

**INFORME MACRO SOBRE EL ESTADO DE LAS
FINANZAS MUNICIPALES Y MARCO FISCAL DE
MEDIANO PLAZO DEL MUNICIPIO DE MANIZALES
VIGENCIA FISCAL 2017**



AGEI-E 3.21
Septiembre de 2018



INFORME MACRO SOBRE EL ESTADO DE LAS FINANZAS MUNICIPALES Y MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

VIGENCIA 2017

ANA CRISTINA JARAMILLO GUTIERREZ
Contralora Municipal

SEBASTIÁN GIRALDO ROJAS
Subcontralor

GILDARDO ARLEN CANO LÓPEZ
Director de Planeación y Control Fiscal

MARIA LUCIA PEREZ PATIÑO
Líder y Auditora

MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

Manizales, Septiembre de 2018

CONTENIDO

REFERENTES NORMATIVOS DE LA AUDITORIA	9
ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	11
CONCEPTO SOBRE EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS MUNICIPALES	11
1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL.....	11
1.1. Comportamiento presupuestal Ingresos	11
1.2. Comportamiento presupuestal gastos	12
1.3. Resultado cierre fiscal año 2017	13
1.4. Resultados medición de indicadores	13
1.5. Cumplimiento de la Ley 617 de 2000	13
1.6. Vigencias futuras	14
2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS	14
2.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales INFIMANIZALES.....	14
2.1.1. Comportamiento presupuestal ingresos	14
2.1.2. Comportamiento presupuestal gastos	14
2.1.3. Resultado cierre fiscal año 2017	15
2.1.4. Comportamiento contable	15
2.1.5. Resultado medición de indicadores.....	15
2.2. Instituto de Valorización de Manizales	16
2.2.1. Comportamiento presupuestal ingresos	16
2.2.2. Comportamiento presupuestal gastos	16
2.2.3. Resultado cierre fiscal año 2017	16
2.2.4. Comportamiento contable	16
2.2.5. Resultado medición de indicadores.....	17
2.3. Instituto de Cultura y Turismo	17
2.3.1. Comportamiento presupuestal ingresos	17
2.3.2. Comportamiento presupuestal gastos	17
2.3.3. Resultado cierre fiscal año 2017	17
2.3.4. Comportamiento contable	17
2.3.5. Resultado en la medición de indicadores	18

3.	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	18
3.1.	Empresa Municipal para la Salud “EMSA”	18
3.1.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	18
3.1.2.	Comportamiento presupuestal gastos	18
3.1.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	18
3.1.4.	Comportamiento contable	19
3.1.5.	Resultado medición de indicadores	19
3.2.	Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	19
3.2.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	19
3.2.2.	Comportamiento presupuestal gastos	20
3.2.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	20
3.2.4.	Comportamiento contable	20
3.2.5.	Resultado medición de indicadores	20
3.3.	Empresa de Renovación Urbana de Manizales	21
3.3.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	21
3.3.2.	Comportamiento presupuestal gastos	21
3.3.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	21
3.3.4.	Comportamiento contable	21
3.3.5.	Resultado medición de indicadores	22
4.	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	22
4.1.	Aguas de Manizales S.A E.S.P.	22
4.1.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	22
4.1.2.	Comportamiento presupuestal gastos	22
4.1.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	23
4.1.4.	Comportamiento contable	23
4.1.5.	Resultado medición de indicadores	23
5.	EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	24
5.1.	Asociación Servicios Básicos de Salud ASSBASALUD E.S.E.	24
5.1.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	24
5.1.2.	Comportamiento presupuestal gastos	24
5.1.3.	Resultado cierre fiscal año 2016	24
5.1.4.	Comportamiento contable	25

5.1.5.	Resultado medición de indicadores.....	25
5.2.	Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. actualmente Hospital General San Isidro E.S.E.	25
5.2.1.	Comportamiento presupuestal ingresos	25
5.2.2.	Comportamiento presupuestal gastos	26
5.2.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	26
5.2.4.	Comportamiento contable	26
5.2.5.	Resultado medición de indicadores.....	26
5.3.	Hospital de Caldas E.S.E.	27
5.3.1.	Comportamiento presupuestal ingresos.....	27
5.3.2.	Comportamiento presupuestal gastos	27
5.3.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	27
5.3.4.	Comportamiento contable	27
5.3.5.	Resultado medición de indicadores.....	28
	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	29
1.	ADMINISTRACIÓN CENTRAL	29
1.1.	Presupuesto de Ingresos y Gastos del Sector Central.	29
1.1.1.	Ingresos presupuestales	31
1.1.2.	Gastos Presupuestales	44
1.1.3.	Resultado cierre fiscal año 2017	50
1.1.4.	Comportamiento de los indicadores financieros de la Administración Central. Periodo 2013-2017	52
1.1.5.	Cumplimiento de la Ley 617 de 2000, manejo del gasto.	57
1.1.6.	Comportamiento vigencias futuras excepcionales. Periodo 2013-2017	58
2.	ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	60
2.1.	Comportamiento Presupuestal.....	61
2.1.1.	Ingresos	61
2.1.2.	Gastos	62
2.2.	Resultado Fiscal del Año 2017.....	63
2.3.	Comportamiento Contable.....	63

2.3.1.	Evolución de los activos	64
2.3.2.	Evolución de los Pasivos	65
2.3.3.	Evolución en los Ingresos operacionales	66
2.3.4.	Comportamiento del resultado operacional	67
2.3.5.	Comportamiento del resultado neto del Ejercicio	68
2.3.6.	Comportamiento indicador razón corriente.....	69
2.3.7.	Evolución del nivel de Endeudamiento.....	70
2.3.8.	Comportamiento de la rentabilidad de los activos.	71
3.	EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO.....	72
3.1.	Comportamiento Presupuestal.....	73
3.1.1.	Ingresos	73
3.1.2.	Gastos	74
3.2.	Comportamiento contable.....	76
3.2.1.	Evolución de los activos	76
3.2.2.	Evolución de pasivos.	77
3.2.3.	Evolución de los ingresos operacionales.....	77
3.2.4.	Comportamiento del resultado operacional	78
3.2.5.	Comportamiento del resultado neto del Ejercicio	79
3.2.6.	Comportamiento del nivel de Endeudamiento	81
3.2.7.	Comportamiento de la rentabilidad de los activos.	82
4.	EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS.	83
4.1.	Comportamiento Presupuestal.....	83
4.1.1.	Ingresos	83
4.1.2.	Gastos	85
4.1.3.	Resultado cierre fiscal Año 2017.....	86
4.2.	Comportamiento contable.....	87
4.2.1.	Evolución de los activos	87
4.2.2.	Evolución de los pasivos	87
4.2.3.	Evolución de los Ingresos operacionales	88
4.2.4.	Comportamiento del resultado operacional	88
4.2.5.	Comportamiento del resultado neto	89
4.2.6.	Comportamiento indicador razón corriente.....	90
4.2.7.	Evolución del nivel de Endeudamiento.....	90
4.2.8.	Comportamiento de la rentabilidad de los activos.	92

5. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	92
5.1. Comportamiento presupuestal.....	92
5.1.1. Ingresos.....	92
5.1.2. Resultado cierre fiscal año 2017	94
5.2. Comportamiento Contable.....	95
5.2.1. Evolución de los activos.....	95
5.2.2. Evolución de los pasivos.....	96
5.2.3. Evolución de los ingresos operacionales.....	97
5.2.4. Comportamiento del resultado Operacional	97
5.2.5. Comportamiento del resultado neto del Ejercicio	100
5.2.6. Comportamiento indicador razón corriente.....	101
5.2.7. Evolución del nivel de Endeudamiento.....	101
GLOSARIO	103

Manizales, Septiembre 24 de 2018

Doctor
JOSE OCTAVIO CARDONA LEON
Alcalde Municipal
Manizales

Honorable Concejal
ORLANDO QUICENO GALLEGO
Presidente Concejo Municipal
Manizales – Caldas

La Contraloría General del Municipio de Manizales, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a las Finanzas Municipales, con el fin advertir situaciones estructurales o coyunturales que hayan afectado o puedan afectar la viabilidad y sostenibilidad financiera de las entidades del orden Municipal.

Se pone a consideración del Concejo Municipal el presente informe, para que, en ejercicio del control político al ejecutivo, se tomen decisiones que fortalezcan las finanzas municipales, o se eliminen riesgos que puedan afectar la continuidad de las entidades, o se tomen decisiones respecto a la fusión, supresión o liquidación de las mismas, cuando la situación financiera lo requiera.

El informe se fundamenta en el análisis de los componentes presupuestal y contable en el Periodo 2013-2017, con el fin de conocer la evolución financiera de las entidades y la situación a diciembre de 2017.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada. La responsabilidad de la Contraloría General del Municipio de Manizales consiste en producir un informe que contenga el análisis sobre el comportamiento de las finanzas de la Administración Central y sus entidades descentralizadas.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportaron la información financiera de las entidades rendida al SIA. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo normas internacionales de auditoría (NIA) en cuanto a la obtención de la evidencia y con procedimientos de auditoría gubernamental con enfoque integral prescritos por la Contraloría General del Municipio de Manizales, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestros conceptos.

REFERENTES NORMATIVOS DE LA AUDITORIA

La Ley 42 de 1993 en el artículo 41 establece:

“Para el cumplimiento de lo establecido en el ordinal 11 del artículo 268 de la Constitución Política, la Contraloría General de la República deberá certificar la situación de las finanzas del Estado y rendir el respectivo informe al Congreso y al Presidente de la República, tomando en cuenta, entre otros, los siguientes factores.

- Ingresos y gastos totales
- Superávit o déficit fiscal y presupuestal.
- Superávit o déficit de Tesorería y de operaciones efectivas.
- Registro de la deuda total.
- Resultados financieros de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios.

La certificación irá acompañada de los indicadores de gestión y de resultados que señale la Contraloría General de la República”.

La Ley 136 de 1994, mediante la cual se dictan normas tendientes a modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios, determinó respecto al control fiscal lo siguiente:

“Artículo 165o. *Atribuciones. Los contralores distritales y municipales, tendrán, además de lo establecido en el artículo 272 de la Constitución Política, las siguientes atribuciones:*

.....

6. Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos...”.

Para el análisis presupuestal se tomaron como referentes normativos los siguientes:

- El Decreto Ley 111 de 1996, norma que compiló la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994, la Ley 225 de 1995, que conforman el estatuto orgánico de presupuesto.
- Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.

- Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 1101 de 2007, por medio del cual se reglamenta el artículo 19 del Decreto 111 de 1996, los artículos 1° y 91 de la Ley 715 de 2001, y se dictan otras disposiciones
- Decreto 4836 de 2011, por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia.
- Ley 1483 de 2011, por medio de la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal para las entidades territoriales.

Para el análisis contable se consideraron las normas expedidas por la Contaduría General de Nación, relacionadas con la incorporación de nuevas cuentas en el plan general de contabilidad pública y requerimientos para la presentación de estados financieros bajo las normas internacionales de información financiera NIIF y normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP. Las normas corresponden a:

- Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, por la Cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujetas a su ámbito y se dictan otras disposiciones.
- Resolución No 628 de 2015, por la cual se incorpora, el régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera; y las normas que las modifiquen.
- Resolución No. 533 de 2016, por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- Resolución No. 629 de 2015, por la cual se Incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco Normativo para entidades de gobierno.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El presente informe tuvo como alcance realizar un análisis a los componentes presupuestal y contable en el Periodo 2013-2017, con el fin de conocer situaciones estructurales o coyunturales, que pudieron afectar la situación financiera presentada por las entidades o empresas evaluadas a diciembre de 2017.

El estudio se realizó por grupo de entidades de acuerdo a la naturaleza jurídica. Las entidades objeto de evaluación fueron Municipio de Manizales, Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales “Infi-Manizales”, Instituto de Valorización de Manizales “Invama”, Instituto de Cultura y Turismo, Empresa Municipal para la Salud “EMSA”, Sociedad Terminal de Transporte S.A., Empresa de Renovación Urbana, Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, Asociación Servicios Básicos de Salud “ASSBASALUD” E.S.E., Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E hoy Hospital General, y Hospital de Caldas E.S.E.

CONCEPTO SOBRE EL COMPORTAMIENTO DE LAS FINANZAS MUNICIPALES

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL.

1.1. Comportamiento presupuestal Ingresos

- Los ingresos recaudados en el año 2017 sumaron \$541.682 millones y los gastos ejecutados fueron de \$473.131 millones.
- Las fuentes internas de financiación sumaron \$172.279 millones y las fuentes externas \$369.463 millones.
- La gestión de cobro de la cartera fue ineficaz. Las metas de cobro proyectadas fueron bajas considerando la elevada cartera que tiene el Municipio de Manizales por impuestos como el predial unificado que sumó \$38.630 millones, Impuesto de industria y comercio \$12.001 millones, impuesto de circulación y tránsito \$6.491 millones, impuestos sobre telégrafos y teléfonos urbanos \$4.379 millones y sobretasa bomberil \$2.233 millones.
- La Contraloría en el informe anterior realizó pronunciamiento sobre este aspecto; pese a ello, la entidad no mostró interés en mejorar las proyecciones, llegando incluso a presentar un alto riesgo de pérdida de recursos por prescripciones en la cartera de industria y comercio a mayo de 2018, hecho advertido, y sobre lo cual se realizó hallazgo en la auditoría a los estados contables del año 2017.

- El Municipio presentó una elevada cartera por multas de tránsito que ascendió a \$21.252 millones, la meta proyectada de recaudo para el año 2017 fue baja y representó el 1% del saldo por recuperar.
- La Administración Municipal mostro ineficiencia en el recaudo de la cartera por multas de tránsito, lo que advierte un riesgo de pérdida de recursos por prescripciones de multas y por falta de implementar acciones relacionadas con la gestión del recaudo y además omitir obligaciones relacionadas con la normalización de la cartera pública, contempladas en el artículo primero y segundo de la Ley 1066 de 2006.
- Los recursos del Sistema General de Participaciones asignados por la Nación para financiar servicios a cargo de las entidades territoriales como educación, salud, agua potable, saneamiento básico y propósito general, presentaron en el año 2017 una ejecución de \$164.420 millones, reportando en comparación con el año 2016 un crecimiento del 10% y en el período (2013-2017) el 8%.
- Los ingresos de capital sumaron \$114.910 millones y se obtuvieron en los recursos del crédito, los recursos del balance del tesoro, los rendimientos financieros, los excedentes financieros, los ingresos ocasionales y los ingresos por cofinanciación.
- En el año 2017 los ingresos del Fondo Local Salud sumaron \$100.226 millones; por la cuenta régimen subsidiado en salud se ejecutaron recursos por \$72.571 millones, por la cuenta salud pública colectiva ejecutaron \$2.643 millones, la cuenta subsidio a la demanda reportó \$2.341 millones y la cuenta otros gastos en salud \$22.672 millones.

1.2. Comportamiento presupuestal gastos

- Los gastos ejecutados en el año 2017 fueron de \$473.131 millones, y se destinó \$403.864 millones para financiar la inversión, \$57.617 millones, para gastos de funcionamiento y \$11.649 millones para cubrir los pagos del servicio de la deuda.
- El valor de los gastos de funcionamiento fue de \$57.617 millones, y se destinaron a cubrir los gastos de personal y gastos generales relacionados con la adquisición de bienes y servicios.
- El servicio de la deuda en el año 2017, fue de \$11.649 millones, representados en pagos realizados a la banca comercial por \$9.728 millones, Infi-Manizales \$1.634 millones y por bonos pensiones \$287 millones.
- Para el año 2017 los gastos de inversión sumaron \$403.864 millones y presentaron en comparación con el año 2016 una variación importante del 20% y para el Periodo (2013-2017) reflejaron una tasa de crecimiento del 9%.

- La inversión para el año 2017 alcanzó la suma de \$403.864 millones y se financió a través de los recursos propios, fuentes especiales, recursos del crédito, sistema general de participaciones y los recursos del balance por fondos comunes, fondos especiales, SGP y recursos del crédito.

1.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- El Municipio de Manizales informó un superávit de \$72.844 millones, situación respaldada en la disponibilidad de recursos, reflejada en los fondos especiales, donde se observó que la entidad reflejó en la cuenta de ahorros del Banco Agrario No. 13341 \$43.219 millones, representados en los recursos que giró el FONPET en el año 2016, los cuales debieron invertirse en obras de infraestructura educativa, pero transcurrido el año 2017, el Municipio no mostró gestión con estos recursos, por lo que considerando la destinación especial, se descontaron de las disponibilidades.

Al recalcular el valor de las disponibilidades, estas ascendieron a \$65.427 millones, valor que igualmente le permite a la entidad cubrir las exigibilidades que sumaron \$35.803 millones y mostrar un superávit por \$ 29.624 millones.

1.4. Resultados medición de indicadores

- Los recursos provenientes de aportes y auxilios, recursos de cofinanciación, recursos del balance y sistema general de transferencias sumaron \$284.684 millones y adquirieron más importancia como fuente de financiación en el año 2017 al representar el 70% de los ingresos totales que ascendieron a \$403.684 millones.
- La autonomía financiera del Municipio fue del 26 %, en donde los ingresos propios en el año 2017 sumaron de \$139.209 millones mientras el total ingresos recaudado fue de 541.682 millones.
- Los ingresos recaudados por fuentes externas sumaron \$284,684 millones y financiaron el 70% de la inversión que ascendió en el año 2017 a \$403.684 millones, mostrando una alta dependencia de estos recursos externos para el financiamiento de los programas y proyectos.

1.5. Cumplimiento de la Ley 617 de 2000

- La Contraloría General de la República certificó que el Municipio de Manizales en el año 2017 aplicó a gastos de funcionamiento el 32.07%, el manejo del gasto a través del quinquenio ha sido adecuado por encontrarse por debajo del límite

del 65%, que establece la Ley 617 de 2000, para los municipios clasificados como de primera categoría, como es el caso del Municipio de Manizales

1.6. Vigencias futuras

- Los compromisos de pagos por vigencias futuras en el Periodo 2017-2023 están representadas en el Plan Departamental de Aguas, la Avenida Colón, Proyecto Paralela norte grupo II (Glorieta La Carola y Puente Bajo Rosales) y prevención y atención de desastres
- Las obligaciones derivadas del Plan Departamental de Aguas, se cumplirán en el año 2023 y suman \$35.403 millones.
- Por la Avenida Colón, los compromisos se extienden hasta el año 2019 y suman \$53.802 millones.
- Para el proyecto paralela norte grupo II, que desarrolla las obras de la glorieta de la Carola y el puente de Bajo Rosales, así como las obras de prevención y atención de desastres, falta por adquirir créditos por \$13.000 millones en el año 2018 y \$6.000 millones en el año 2019, para terminar el financiamiento de dichas obras.

2. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

2.1. Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales INFIMANIZALES.

2.1.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- Para el año 2017 el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales INFI-MANIZALES, ejecutó ingresos por \$67.064 millones, y una variación respecto a lo reflejado en el año 2016 del 13%, comportamiento dado por mayores recaudos en conceptos como dividendos y participaciones, ingresos financieros, venta de activos e ingresos por vigencias futuras.

2.1.2. Comportamiento presupuestal gastos

- Para el año 2017 Infi-Manizales presentó gastos por \$34.386 millones y una disminución del 42%, por menos recursos destinados a inversiones operacionales, las cuales pasaron de \$26.053 millones en el año 2016 a \$9.606 millones en el año 2017, las mayores inversiones en el año 2016 estaban representadas en macroproyecto San José, AeroCafé, Procuencia, construcción avenida Colón, Zona Franca Andina; y para el año 2017 estas se reducen a los

pagos que le realiza Aguas de Manizales por la Gerencia de Procuencia, los aportes a Aerocafé, aportes a Zona Franca Andina para liquidación y pagos de contratos para procesos de expropiación de inmuebles, pago de servicios profesionales para asesorar al Municipio de Manizales y gestión predial de la Empresa de Renovación Urbana.

2.1.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- Para el año 2017 el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó un superávit de \$31.203 millones, resultado respaldado en los recursos que presentó en bancos por la suma de \$29.259 millones, mientras las exigibilidades reportaron un valor de \$493 millones, lo que le permitió mostrar buenos resultados al cierre fiscal de la vigencia.

2.1.4. Comportamiento contable

2.1.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- Infi-Manizales disminuye los resultados del ejercicio económico para el año 2017 y presentó una utilidad mínima de \$2.025 millones, por la disminución que reportaron los ingresos operacionales en la suma de \$15.342 millones, provenientes de la prestación de servicios financieros, administración de proyectos, dividendos y participaciones.

2.1.5. Resultado medición de indicadores

- Infi-Manizales por su parte, reflejó un indicador de liquidez de 1 a 3.79, resultado que revela buena disponibilidad de recursos para cumplir con las obligaciones en el corto plazo, soportada en el saldo reflejado en cuentas de ahorro y cuentas corrientes por \$29.259 millones, dinero que respalda las obligaciones en el corto plazo por la suma de \$10.134 millones, representadas en préstamos y cuentas por pagar.
- En la medición de la rentabilidad de los activos Infi-Manizales reportó cero (0), hecho que revela que las inversiones en controladas como la Empresa Aguas de Manizales S.A. ES.P. que ascendieron a \$117.229 millones e Inversiones en asociadas \$51.643 millones, no le representaron una rentabilidad importante.

2.2. Instituto de Valorización de Manizales

2.2.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- El Instituto de Valorización de Manizales incrementó significativamente los ingresos para el año 2017 en el 120%, por recursos girados por el Municipio en cumplimiento de convenio suscrito, para financiar las obra del intercambiador vial de la Carola, lo cual le representó ingresos por un valor de \$14.000 millones, así mismo al darse inicio al derrame de la valorización de la Obra Paralela Norte Bajo Rosales e intercambiador vial de la Carola, la entidad recaudó \$9.807 millones y adicionalmente registró en la vigencia recursos del balance por \$4.758 millones.

2.2.2. Comportamiento presupuestal gastos

- El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2017, reportó gastos por \$25.512 millones y un crecimiento de estos respecto a los reportados en el año 2016 del 67%, comportamiento originado por el inicio de la inversión en la Obra Paralela Norte Bajo Rosales intercambiador vial de la Carola, por un valor de \$9.969 millones.

2.2.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2017 reflejó un déficit por \$2.262 millones, situación que revela dificultades del Instituto para cumplir los compromisos, toda vez que los recursos disponibles por la suma de \$19.896 millones, no alcanzaron a cubrir los compromisos legalizados por reservas y cuentas por pagar por un valor de \$22.157 millones.

2.2.4. Comportamiento contable

2.2.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- El ejercicio contable del 2017 reportó buenos resultados para el Instituto de Valorización de Manizales al mostrar una utilidad de \$27,354 millones, comportamiento que se originó por las situaciones que igualmente tuvieron efecto en la utilidad operacional como fueron ingresos recaudados en la obra 0345-2 Paralela Norte Bajo Rosales e Intercambiador Vial de la Carola sector II y los dineros girados por el Municipio al final de la vigencia por la suma de \$9.000 millones, en cumplimiento del convenio interadministrativo N°1612160729, mediante el cual se comprometió a financiar el proyecto anterior.

2.2.5. Resultado medición de indicadores

- Para el año 2017 el Instituto de Valorización de Manizales, reportó los mejores resultados al mostrar un indicador de 1 a 9.75, esta buena situación se sustentó en haber presentado al cierre del período contable, recursos en cuentas de ahorro por \$18.083 millones y deudores por recaudar en el corto plazo por \$8.626 millones, activos con alta disponibilidad, mientras los pasivos exigibles en el corto plazo, sumaron \$3.049 millones, representados en obligaciones de la deuda pública, cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios y obligaciones laborales.
- La rentabilidad de los activos en el Invama fue del 30%, sin embargo, este resultado se dio por un hecho coyuntural, relacionado con los recursos girados por el Municipio de Manizales al final del año fiscal, por la suma \$14.000 millones, lo que igualmente impactó la utilidad operacional y la utilidad del ejercicio.

2.3. Instituto de Cultura y Turismo

2.3.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- El Instituto de Cultura y Turismo presentó ingresos por \$13.534 millones para el año 2017 y un crecimiento del 21%, comportamiento que se generó por mayor recaudo proveniente por la organización de eventos, operación Centro Cultural y de Convenciones, administración de convenios y transferencias del Municipio para ejecución de proyectos.

2.3.2. Comportamiento presupuestal gastos

- El Instituto de Cultura y Turismo incrementó los gastos en el 31%, por el aumento del 28% que presentaron los gastos de inversión, y el crecimiento en los gastos de operación del 45%.

2.3.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- El Instituto de Cultura y Turismo, reiteró el escenario de déficit reportado en el año 2016 y nuevamente para el año 2017 presentó un valor negativo de \$2.211 millones, resultado que evidenció las limitaciones financieras de este instituto para generar ingresos por su falta de autonomía y dinámica financiera.

2.3.4. Comportamiento contable

2.3.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- El Instituto de Cultura y turismo para el año 2017 reflejó una pérdida de \$371 millones, resultado que se obtuvo por el comportamiento de las actividades operacionales donde los ingresos reportados en el año 2017 por \$13.837 millones, no alcanzaron a cubrir los costos y gastos operacionales que ascendieron a \$14.207 millones.

2.3.5. Resultado en la medición de indicadores

- El Instituto de Cultura y Turismo no mostró dinámica financiera, los recursos que le transfiere el Municipio de Manizales representan el 64% de los ingresos operacionales, lo que revela falta de autonomía financiera.

3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

3.1. Empresa Municipal para la Salud “EMSA”

3.1.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- La Empresa Municipal para la Salud para el año 2017 disminuyó los ingresos en el 8%, por la rebaja del 21% que presentaron los giros que debió realizar el Municipio en cumplimiento del Acuerdo 485, la disminución en los ingresos por cuotas partes y la no presentación en el año 2017 de recursos del balance para la reserva técnica.

3.1.2. Comportamiento presupuestal gastos

- La Empresa Municipal para la Salud, disminuyó los gastos en el 5%, por la reducción en el valor transferido por aportes para la salud y pensiones, la disminución en inversiones de software y hardware, los incentivos por venta y publicidad.

3.1.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- La Empresa Municipal para la Salud EMSA reflejó un déficit para el año 2017 de \$402 millones, en donde la disponibilidades a diciembre de 2017, sumaron \$1.618 millones; valor que no fue suficiente para respaldar las exigibilidades que ascendieron a \$2.020 millones, y están representadas en los giros que deben realizar a terceros y las obligaciones derivadas de cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior por conceptos como transferencias al sector salud por la suma de \$482 millones, obligación por crédito de tesorería adquirido con Infi-Manizales por \$1,000 millones. y \$538 millones en gastos de operación pendientes de pago por conceptos como publicidad, impresión de billetes y correspondencia. Esta situación de déficit fiscal evidencia limitaciones

financieras de la Empresa Municipal para la Salud para el desarrollo de las actividades operacionales.

3.1.4. Comportamiento contable

3.1.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- La Empresa Municipal para la Salud “Emsa” para el año 2017 presentó un resultado neto del ejercicio negativo de \$935 millones, valor que disminuyó en comparación con el resultado operativo que ascendió a \$2.132 millones, por haber logrado ingresos adicionales por \$1.334 millones, representados en conceptos como cuotas partes de pensiones, rendimientos en cuentas de ahorro, venta de papel reciclaje (billettería devuelta) y ganancia por baja en cuenta de activos.

3.1.5. Resultado medición de indicadores

- La Empresa Municipal para la Salud reflejó una relación de liquidez de 1 a 0.80, lo que demuestra falta de recursos en el corto plazo, para cumplir con los compromisos que sumaron \$3.331 millones, representados en premios por pagar, impuestos, contribuciones y tasas y créditos de tesorería que le adeudan a Infi-Manizales, obligaciones que representan el 87% del pasivo corriente.
- La Empresa Municipal para la Salud reportó un endeudamiento del 96%, originado en los altos compromisos que se tienen premios y préstamos por pagar, impuestos, contribuciones, tasas, bienes y servicios, por la suma de \$3.332 millones.
- La Empresa Municipal para la Salud, presentó un indicador negativo del 12%, en el que evidenció que la inversión en activos por \$7.924 millones, no le generó rentabilidad, y por el contrario reportó pérdida tanto operacional como el resultado neto.

3.2. Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

3.2.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, presentó una variación positiva en los ingresos del 3%, por el incremento en los ingresos de tasas de usos, arrendamientos del terminal mixto, comparendos, arrendamientos de taquillas y parqueaderos.

3.2.2. Comportamiento presupuestal gastos

- Para el año 2017 la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, disminuyó los gastos el 7%, por presentar menos pagos en conceptos como impuestos y contribuciones, adquisición de bienes y servicios, gastos de dotación de personal, pagos por sentencias y conciliaciones, compra de bienes y servicios, inversiones en software y hardware.

3.2.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- La Sociedad Terminal de Transporte S.A., para el año 2017 registró un superávit de \$240 millones. Los recursos propios reportados en bancos por \$969 millones, le permiten cubrir las exigibilidades que ascendieron a \$729 millones al cierre de la vigencia fiscal, en estas exigibilidades la Empresa legalizó mediante acto administrativo reservas, cuando la dinámica presupuestal de la empresas industriales y comerciales del estado no contempla esta figura presupuestal, los compromisos se derivaron de los gastos de personal por \$40 millones, gastos generales por \$46 millones y gastos de comercialización y producción \$55 millones.

3.2.4. Comportamiento contable

3.2.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- Los resultados al cierre del año fiscal de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, mostraron a la Terminal de Transporte con los mejores resultados, al reportar una utilidad de \$672 millones, pero ésta desmejoró en comparación con el resultado neto del período contable del año 2016, por cuanto la Empresa debió tributar \$217 millones de impuesto a la ganancia.

3.2.5. Resultado medición de indicadores

- El indicador de liquidez para la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. de 1 a 0.83, reveló las limitaciones de esta empresa para cumplir los elevados compromisos en el corto plazo, derivados estos de obligaciones con alto grado de exigibilidades, como son las cuotas de los préstamos financieros que representan el 55% del pasivo corriente, adicionalmente deben cumplir con los pasivos por cuentas por pagar y obligaciones laborales.
- El endeudamiento presentado por la Sociedad Terminal de Transporte S.A. en el año 2017 fue del 20%, los pasivos sumaron \$8.416 millones y están respaldados en los bienes y propiedades de inversión por valor de \$40.971 millones; representados en terrenos, edificaciones, redes y líneas, maquinaria y equipo,

equipo de comunicación, equipo de transporte; además de las propiedades en inversión, representadas en los terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, como el mall de comidas, corredores 1 y 2, burbujas zonas vip, parqueaderos.

- Para el año 2017 la Terminal de Transporte de Manizales reportó un indicador del 2%, lo cual reveló que la inversión en activos por \$42.252 millones, le reportó una rentabilidad del 2%.

3.3. Empresa de Renovación Urbana de Manizales

3.3.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- Para el año 2017 la Empresa de Renovación Urbana reportó un incremento importante en los recaudos del 65%, ingresos que se obtuvieron en los contratos celebrados con la ejecución de la gerencia, gestión social y postulaciones en el proyecto PA Matriz y en el proyecto Pavip.

3.3.2. Comportamiento presupuestal gastos

- La Empresa de Renovación Urbana de Manizales incrementó los gastos el 17%, comportamiento derivado de mayores gastos para el año 2017 en conceptos como adquisición de materiales, los servicios públicos, mantenimiento, arrendamiento e impuestos.

3.3.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- La Empresa de Renovación Urbana de Manizales Ltda., reportó un superávit de \$619 millones, respaldado en los recursos propios que presentó en bancos por \$530 millones, recursos que fueron generados en la prestación de servicios de consultoría por la administración de los contratos proyecto PA Matriz y el proyecto Pavip.

3.3.4. Comportamiento contable

3.3.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- La Empresa de Renovación Urbana Baja Suiza Ltda., reportó un resultado neto del período de \$610 millones, por la obtención importante de otros ingresos por \$422 millones, en conceptos como subvenciones, financieros y diversos.

3.3.5. Resultado medición de indicadores

- La relación del indicador de liquidez para el año 2017 en la Empresa de Renovación Urbana Ltda, fue de 1 a 1.15 y mostró que la Empresa cuenta con los recursos para cumplir con los compromisos originados estos en cuentas por pagar, beneficios a empleados e impuestos.
- La Empresa de Renovación Urbana presentó un endeudamiento del 97%, en la medición de este indicador tienen gran incidencia las cuenta del activo Derecho de Fideicomiso y en el Pasivo Recurso recibidos en administración, cuentas que representan en el activo el 95% y en el pasivo el 99%, pero que de acuerdo a lo expresado en las notas a la situación financiera, estas cuentas son objeto de saneamiento contable. Por lo que no es posible conocer el endeudamiento real de la Empresa, dado que es el pasivo más importante.
- La Empresa de Renovación Urbana reflejó un indicador del 1.2%, lo que evidenció que la inversión en los activos que sumaron \$50.528 millones, la rentabilidad fue de 1.2%

4. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

4.1. Aguas de Manizales S.A E.S.P.

4.1.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- En el año 2017 la Empresa Aguas de Manizales S.A. ejecutó ingresos por \$120.219 millones, los cuales reportaron en comparación con el año 2016 un incremento del 36%, y para período analizado el crecimiento fue del 3%.
- Los mayores ingresos los obtuvo de la venta de servicios, los cuales sumaron \$68.474 millones y se incrementaron en comparación con el año 2016 el 17%, estos se derivaron de conceptos como consumo de acueducto, cargo fijo de acueducto, vertimiento de alcantarillado, cargo fijo de alcantarillado y saneamiento. Igualmente recaudó ingresos por materiales y mano de obra, reinstalaciones, recargos, restablecimiento del servicio, independizaciones y arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.

4.1.2. Comportamiento presupuestal gastos

- En el año 2017 los gastos ejecutados fueron de \$120.098 millones, los incrementos más importantes para el año 2017 se dieron en los gastos de inversión con un crecimiento del 102%, los gastos de operación presentaron una variación positiva del 57% y los gastos generales se aumentaron el 32%.

- El crecimiento en los gastos de inversión se generó por mayor destinación de recursos al acueducto, inversión que alcanzó un valor de \$12.161 millones, la conducción de aguas reportó \$5.139 millones, la distribución de aguas \$6.031 millones, el alcantarillado enfocado al transporte de aguas residuales \$8.106 millones y las obras de saneamiento \$6.234 millones.

4.1.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- La Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, presentó un déficit de \$1.082 millones. Este resultado se generó por cuanto los recursos disponibles sumaron \$22.696 millones, representados estos en los recursos propios que correspondieron a las diferentes cuentas corrientes y ahorros donde la Empresa administró los recaudos de acueducto y alcantarillado que sumaron al cierre contable \$6.316 millones; donde presentó además \$520 millones en encargo fiduciario, y en inversiones temporales invirtió recaudos de acueducto y alcantarillado por \$15.859 millones; no obstante las disponibilidades presentadas éstas no fueron suficientes para cubrir los altos compromisos que debe cumplir la Empresa, como la devolución de los recursos de terceros que sumaron \$7.168 millones y la cancelación de las cuentas por pagar que presentó al final del cierre presupuestal por la suma de \$16.611 millones.

4.1.4. Comportamiento contable

4.1.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- Para el año 2017 la Empresa disminuyó en forma considerable el resultado neto y reportó una utilidad de \$5.604 millones, debido a las deducciones que debió realizar por el impuesto a la renta por valor de \$6.856 millones y el impuesto a la ganancia diferido por \$2.438 millones.

4.1.5. Resultado medición de indicadores

- Los resultados en la medición de la liquidez mostraron que la Empresa cuenta con recursos para cumplir las obligaciones en el corto plazo al mostrar una razón de 1 a 1.38.

La disponibilidad de recursos para cumplir con las obligaciones en el corto plazo se respaldó en los recursos que presentó al cierre del año fiscal en los depósitos en Instituciones financieras por \$18.731 millones y en las cuentas por cobrar por servicios de acueducto y alcantarillado que sumaron \$12.011 millones.

Las mayores obligaciones estuvieron representadas en préstamos por pagar por \$ 9.384 millones y cuentas por pagar por \$15.112 millones.

- Para el año 2017 el nivel de endeudamiento fue del 48%, lo que evidenció que los acreedores han adquirido importancia en la financiación de la Empresa.
- La Empresa Aguas de Manizales no reflejó información sobre los riesgos que enfrenta por los litigios y demandas, valorados hasta el año 2015 en \$156.238 millones, mediante el formato_201801_F15_CGMM.FMT la empresa reportó al SIA sobre controversias judiciales 100 procesos, dentro de los cuales se encuentran los relacionados con los hechos del barrio Cervantes.

La situación anterior obliga a la Empresa y Junta Directiva a ser prudentes en las decisiones que tomen respecto al endeudamiento futuro.

- Los resultados en la medición de la rentabilidad mostraron que las inversiones realizadas en activos por \$223.927 millones, le generaron una rentabilidad del 3%, resultado que se obtuvo por la utilidad del ejercicio presentada en el año 2017 de \$5.604 millones.

5. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

5.1. Asociación Servicios Básicos de Salud ASSBASALUD E.S.E.

5.1.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- Por su parte Assbasalud E.S.E. reflejó para el año 2017 un decrecimiento del 9%, por la disminución del 14% en los ingresos provenientes del régimen subsidiado, los cuales presentaron un menor recaudo por \$1.638 millones y menores ingresos por \$1.881 millones en la atención a vinculados.

5.1.2. Comportamiento presupuestal gastos

- Assbasalud E.S.E. alcanzó para el año 2017 un decrecimiento en los gastos del 4%, por la disminución que presentaron los gastos de funcionamiento en \$3.264 millones y los gastos de operación por prestación de servicios en \$4.519 millones.

5.1.3. Resultado cierre fiscal año 2016

- Assbasalud E.S.E. alcanzó un déficit de \$286 millones, en donde la disponibilidad de recursos respaldada en los valores que reportaron los recursos propios por \$113 millones, los fondos especiales por la suma \$1.208 millones y las cuentas del sistema general de participaciones que sumaron \$563 millones; no alcanzaron a cubrir los compromisos de la vigencia que

reportaron un valor de \$2.171 millones y que están representados en cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior.

5.1.4. Comportamiento contable

5.1.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- La Empresa Assbasalud E.S.E. reportó para el año 2017 utilidad del ejercicio por valor de \$543 millones, resultado que se originó por el manejo contable del concepto margen en la contratación de servicios de salud, este ingreso no corresponde a la prestación del servicio, se originó según lo expresado por la Empresa en: *“el margen en la contratación de servicios se trata de un ingresos que no corresponde a la prestación de servicios propiamente dicho, sino que se origina de la diferencia entre la producción mensual y lo cobrado mensual por contrato de capitación la forma como la institución Prestadora de Salud –IPS”* por este concepto se reportaron ingresos por \$4.208 millones. El manejo contable de este concepto le permitió a la Empresa absorber una utilidad en venta de servicios negativa y los gastos operativos y de administración que sumaron \$4.251 millones.

5.1.5. Resultado medición de indicadores

- Assbasalud E.S.E. reflejó una razón de liquidez de 1 a 2.1, esta situación se respaldó en la disponibilidad de los recursos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes que reportaron al cierre del año fiscal \$1.889 millones y las cuentas por cobrar que ascendieron a \$2.948 millones; la disponibilidad de las cuentas por cobrar depende de la rotación de la cartera, problemática que enfrenta en la dinámica financiera el sector y que genera deficiencias en el flujo de recursos.
- La medición de la rentabilidad de los activos en Assbasalud E.S.E., reveló que la inversión en activos por \$12.207 millones, le reportó una rentabilidad de 4,38%

5.2. Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. actualmente Hospital General San Isidro E.S.E.

5.2.1. Comportamiento presupuestal ingresos

- El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. presentó una variación positiva en los ingresos del 85%, los cuales ascendieron a \$7.839 millones, reportando un mayor recaudo de \$1.701 millones, por el incremento en la venta de servicios del régimen subsidiado, representados en los convenios suscritos para atención del adulto mayor, ingresos por larga estancia, ambulancia, cuotas partes,

incapacidades, aportes patronales y convenios Unidades, aportes municipales, reintegros y rendimientos financieros, y la recuperación de la cartera.

5.2.2. Comportamiento presupuestal gastos

- Para el año 2017 los gastos del Hospital Geriátrico E.S.E. se incrementaron el 17%, por mayores gastos en los gastos de personal, los cuales se incrementaron el 21% y un mayor valor ejecutado por \$672 millones, los gastos de operación igualmente reportaron un incremento del 65% un mayor valor de \$417 millones, y los gastos de inversión crecieron para el 2017 en \$168 millones.

5.2.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- El Hospital Geriátrico E.S.E. reportó para el año 2017 un déficit de \$2.634, las disponibilidades de recursos fueron de \$918 millones, mientras en el cierre presupuestal los compromisos ascendieron a \$3.552 millones, representados en cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior. Situación que advierte riesgo de sostenibilidad financiera de esta Empresa Social del Estado.

5.2.4. Comportamiento contable

5.2.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- Para el año 2017 el Hospital General San Isidro E.S.E. reflejó una utilidad del ejercicio de \$92 millones, presentado una disminución en comparación con la reportada en el año 2016 (\$135 millones). Situación que se originó por cuanto los ingresos se incrementaron a una tasa del 125%, mientras los gastos por provisiones agotamiento y amortización lo hicieron a una tasa del 265%, estos gastos en el año 2016 reportaron un valor de \$600 millones y en el año 2017 \$2.160 millones.

5.2.5. Resultado medición de indicadores

- El Hospital General San Isidro E.S.E. para el año 2017 presentó una razón corriente de 1 a 1,82, en donde la disponibilidad de recursos se respalda en la cartera que sumó \$3.779 millones y la rotación que esta tenga en el transcurso de la vigencia (2018), por lo que presenta riesgo en el cumplimiento de los compromisos a corto plazo que ascendieron a \$2.683 millones, dada la problemática que enfrenta estas empresas de salud en el flujo de recursos.

5.3. Hospital de Caldas E.S.E.

5.3.1. Comportamiento presupuestal ingresos.

- El Hospital de Caldas E.S.E. mostró para el año 2017 un crecimiento del 10% en los ingresos, comportamiento originado por el aumento de los recursos reflejados en la disponibilidad inicial que ascendieron a \$8.870 millones y mayores ingresos obtenidos en la recuperación de cartera por \$393 millones.

5.3.2. Comportamiento presupuestal gastos

- El Hospital del Caldas E.S.E. presentó gastos por \$3.316 millones y un incremento del 22%, comportamiento originado por mayores gastos por la suma de \$100 millones en los servicios personales indirectos en conceptos como honorarios y servicios técnicos, igualmente los gastos generales reportaron mayor valor ejecutado por \$50 millones, en la adquisición de bienes se ejecutó un mayor valor por \$42 millones y los pagos por transferencias para pensiones se incrementaron en \$554 millones.

5.3.3. Resultado cierre fiscal año 2017

- El Hospital de Caldas reportó un superávit de \$9.482 millones, el cual está representado en recursos con destinación especial como son los recaudos por Estampilla prohospital y los dineros destinados al pago del pasivo pensional, reconocimiento de bonos pensionales y cuotas partes pensionales.

5.3.4. Comportamiento contable

5.3.4.1. Resultado neto del ejercicio año 2017

- El Hospital de Caldas E.S.E. para el año 2017 presentó una utilidad de \$2.798 millones, como resultado de haber reclasificado en el año 2017 los ingresos que recibió en virtud del convenio 010 de 2009 como ingresos operacionales, lo que permitió asumir nuevamente la dinámica financiera como prestador de servicios de salud y se generó un resultado operacional positivo de \$424 millones, para finalmente reflejar un resultado neto de \$2.798, el cual se fundamentó en el manejo contable de la cuenta otros ingresos donde reportan por aprovechamiento \$1.142 millones, cuenta que de acuerdo a lo expresado en las revelaciones a los estados financieros corresponde a *“provisión del 1.5% sobre ingresos del operador S.ES según convenio 010 de 2.009”*, lo cual obedece a un manejo contable.

5.3.5. Resultado medición de indicadores

- El Hospital de Caldas E.S.E., reflejó un endeudamiento del 57%, el cual está representado en el pasivo pensional por el cálculo actuarial de futuras pensiones, que ascendió al cierre del año 2017 a \$24.158 millones.
- El Hospital de Caldas E.S.E., reflejó un endeudamiento del 57%%, el cual está representado en el pasivo pensional por el cálculo actuarial de futuras pensiones que ascendió al cierre del año 2017 a \$24.158 millones.

Cordialmente,

Original firmado por
MARIA LUCIA PÉREZ PATIÑO
Líder y Auditora

Original firmado por
MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

Supervisó

Original firmado por
GILDARDO ARLEN CANO LÓPEZ
Director de Planeación y Control Fiscal

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

“El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Estado. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios.

Como parte del proceso de gestión estatal de planeación, en el presupuesto se materializan en propuestas cuantificadas los diferentes propósitos de Estado y de gobierno que se ejecutarán a través de las entidades encargadas de su administración. Por medio del presupuesto se atiende también el funcionamiento de estas entidades y el financiamiento adquirido para el desarrollo de sus actividades.”¹

1. ADMINISTRACIÓN CENTRAL

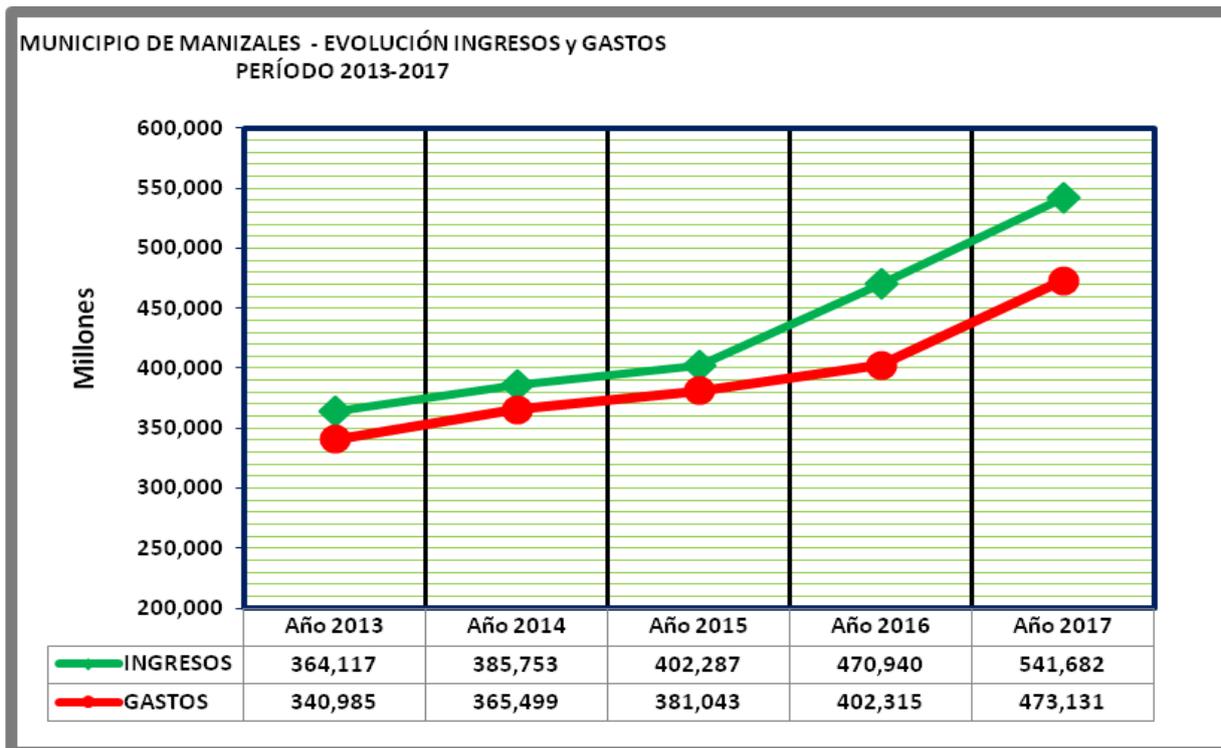
1.1. Presupuesto de Ingresos y Gastos del Sector Central

Cuadro 1. Comportamiento del presupuesto de Ingresos y Gastos del sector central en el Periodo 2013-2017, Valor en miles.

MUNICIPIO DE MANIZALES							
PRESUPUESTO DE INGRESOS vs GASTOS							
PERIODO 2013-2017							
Valor en Miles							
CONCEPTO	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	% Part.	Variación 2017-2016
PRESUPUESTO DE INGRESOS RECAUDADOS							
Ingresos Corrientes	240,598	272,904	278,078	298,037	326,546	63%	10%
Recursos de Capital	57,500	44,641	52,669	97,170	114,910	21%	18%
Ingresos Fondo Local de Salud	65,855	68,208	71,540	75,733	100,226	16%	32%
Regalías	164	0	0	0	0		
TOTAL INGRESOS RECAUDADOS	364,117	385,753	402,287	470,940	541,682		15%
PRESUPUESTO DE GASTOS EJECUTADOS							
Gastos de Funcionamiento	44,247	47,789	50,321	51,855	57,617	13%	11%
Gastos de Inversión	288,265	309,427	318,669	335,850	403,864	83%	20%
Gastos de Operación	123	0	0	0	0		0%
Servicio de la Deuda	8,350	8,283	12,053	14,609	11,649	4%	-20%
TOTAL GASTOS EJECUTADOS	340,985	365,499	381,043	402,315	473,131		18%

Fuente, Información reportada al SIA

¹ Colombia. Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Dirección General del Presupuesto Público Nacional. Aspectos generales del proceso presupuestal colombiano. — 2a ed. — Bogotá: El Ministerio, 2011, p.17 — ISBN: 978-958-9266-62-5



Gráfica 1.

Los ingresos recaudados en el año 2017 sumaron \$541.682 millones; y crecieron en comparación con lo recaudado en el año 2016 el 15%.

Este mayor recaudo se originó por el incremento que presentaron los ingresos del Fondo del Local del Salud, los cuales reportaron un crecimiento del 32%, representados en \$19.718 millones, girados por el FONPET en cumplimiento del Convenio de concurrencia suscrito para cubrir el pasivo pensional del sector salud. De igual manera influyeron en este comportamiento el crecimiento del 18% de los ingresos de capital, por créditos adquiridos en la vigencia por valor de \$24.000 millones.

Para el año 2017 los gastos ejecutados fueron de \$473.131 millones, con un incremento en relación con el año 2016 del 18%, como resultado de una mayor destinación de recursos a gastos de inversión, los cuales se incrementaron el 20% y sumaron \$403.864 millones.

1.1.1. Ingresos presupuestales

1.1.1.1. Fuentes de los ingresos

Cuadro 2. Fuentes de Ingresos, Periodo 2013-2017 (cifra en millones).

FUENTES DE LOS INGRESOS 2013-2017										
FUENTES INTERNAS	Año 2017	Participación 2017	Año 2016	Participación 2016	Año 2015	Participación 2015	Año 2014	Participación 2014	Año 2013	Participación 2013
Impuestos Directos	\$ 68,207		\$ 64,502		\$ 65,642		\$ 54,782		\$ 54,133	
Impuestos Indirectos	\$ 73,097		\$ 65,781		\$ 61,549		\$ 57,249		\$ 54,433	
Ingresos No tributarios	\$ 13,435		\$ 11,112		\$ 10,183		\$ 8,229		\$ 7,711	
Ingresos Financieros	\$ 4,035		\$ 2,503		\$ 1,960		\$ 2,231		\$ 2,198	
Ingresos Ocasionales	\$ 3,429		\$ 12,811		\$ 3,844		\$ 1,155		\$ 895	
Recursos del Balance	\$ 10,075		\$ 8,601		\$ 2,350		\$ 9,210		\$ 13,298	
SUBTOTAL FUENTES INTERNAS	\$ 172,279	32%	\$ 165,310	35%	\$ 145,528	36%	\$ 132,857	34%	\$ 132,668	36%
FUENTES EXTERNAS										
Excedentes Financieros	\$ 1,000		\$ 4,700		\$ 16,354		\$ 7,841		\$ 12,034	
Transferencias SGP	\$ 171,094		\$ 149,602		\$ 134,323		\$ 146,795		\$ 122,343	
Otras Transferencias	\$ 713		\$ 7,040		\$ 6,381		\$ 5,848		\$ 1,978	
Regalías	\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ 164	
Recursos del Balance	\$ 50,176		\$ 15,681		\$ 18,523		\$ 11,983		\$ 14,073	
Fondo Local de Salud	\$ 100,226		\$ 75,733		\$ 71,540		\$ 68,208		\$ 65,855	
Recursos del Crédito	\$ 24,000		\$ 6,810		\$ 2,374		\$ 3,400		\$ 14,100	
Cofinanciación	\$ 22,194		\$ 46,064		\$ 7,263		\$ 8,821		\$ 901	
SUBTOTAL FUENTES EXTERNAS	\$ 369,403	68%	\$ 305,630	65%	\$ 256,759	64%	\$ 252,897	66%	\$ 231,449	64%
TOTAL	\$ 541,682		\$ 470,940		\$ 402,287		\$ 385,753		\$ 364,117	

El Municipio de Manizales se financió a través de fuentes internas y externas.

Las fuentes internas las obtuvo en desarrollo y dentro de los límites de la Constitución, estableciendo los respectivos tributos que las leyes le autorizan para el cumplimiento de sus funciones, en estos impuestos encontramos los impuestos directos, entendidos estos como los que gravan directamente la fuente de la riqueza como la propiedad o la renta, estos impuestos corresponden al impuesto predial, al impuesto de circulación y tránsito- transporte público.

En relación con los impuestos indirectos, se dice que estos gravan el consumo y servicio, y se recaudan a través de conceptos como el impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, impuestos al deporte, delineación urbana, sobretasa a la gasolina y sobretasa bomberil.

Otra de las fuentes internas son los ingresos no tributarios, los cuales se derivaron de conceptos como tasas, tarifas y derechos, y se obtienen de las matrículas de vehículos, licencias de conducción, traspaso de vehículos, servicio de grúas y patios, registro y certificado de propiedad horizontal, coso municipal, zonas azules y zonas de parqueo público.

Así mismo, se obtienen ingresos por fuentes internas como multas de control urbano, multa de policía, multas de control disciplinario, sanciones de industria y comercio, multas de control fiscal, comparendo ambiental, sanciones por maltrato animal; adicionalmente se tienen los recursos por recargos que se obtienen en los impuestos municipales, aportes y auxilios, fondos de compensación para parqueaderos, fondos de compensación para áreas de cesión, aportes estratificación socioeconómica y aprovechamiento del espacio público.

Los rendimientos financieros generados por colocaciones en cuentas de ahorro o inversiones de los recursos de libre inversión, sistema general de participaciones y destinación específica, constituyeron otra fuente interna de financiación.

Los ingresos ocasionales apalancan igualmente la financiación interna y se obtuvieron por aprovechamientos, indemnización de seguros, devolución de seguros, dividendos, pago bonos pensionales, reintegro incapacidades, reintegro convenios.

Los recursos del balance de libre destinación que resultaron una vez liquidado la vigencia fiscal del año 2016, con las modificaciones presentadas en el transcurso de la vigencia, representaron una fuente interna de financiación.

Las fuentes externas por su parte corresponden a recursos transferidos del nivel municipal por conceptos como excedentes financieros, obtenidos en los resultados del ejercicio contable por las Entidades Descentralizadas,

El mayor financiamiento y fuente externa, proviene del sistema general de participaciones de educación, propósito general y saneamiento básico.

Igualmente se discrimina como fuente externa los recursos del sistema general de participaciones por salud manejados a través del fondo local de salud.

Los recursos del crédito son fuente de apalancamiento externa y los recursos de cofinanciación a nivel nacional, departamental y municipal, obtenidos en la celebración de diferentes convenios.

En el año 2017 las fuentes internas sumaron \$172.279 millones y representaron el 32% del total de los ingresos recaudados, las más importantes se originaron en los impuestos indirectos por \$73.097 millones y los impuestos directos por \$68.207 millones.

Las fuentes externas son las de mayor apalancamiento y ascendieron a \$369.403 millones y representa el 68%, los recursos se originaron en el sistema general de participaciones por educación, propósito general y saneamiento básico, con un valor

transferido de \$171.094 millones y las transferencias para salud manejados a través del Fondo Local de Salud que sumaron \$100.226 millones.

1.1.1.2. Ingresos corrientes

Cuadro 3. Comportamiento de los Ingresos corrientes, Periodo 2013-2017 (cifra en millones).

Ingresos corrientes	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa Cto. 2013-2017
Tributarios	\$ 108,566	\$ 112,031	\$ 127,191	\$ 130,283	\$ 141,304	8%	7%
No tributarios	\$ 7,711	\$ 8,229	\$ 10,183	\$ 11,112	\$ 13,435	21%	-41%
Transferencias y participaciones	\$ 124,321	\$ 152,644	\$ 140,704	\$ 156,642	\$ 171,807	10%	12%
TOTAL	\$ 240,598	\$ 272,904	\$ 278,078	\$ 298,037	\$ 326,546	10%	32%

Fuente: Información reportada al SIA

Para el año 2017 los ingresos corrientes reflejaron un crecimiento del 10%, comportamiento originado por el incremento del 21% en los ingresos no tributarios y el 10% en las transferencias y participaciones.

El incremento en los ingresos no tributarios se dio por mayor recaudo en conceptos como fondo de compensación por áreas de cesión (código 12605) y fondo por áreas de cesión licencias de urbanismo (código 12607) y por el giro de recursos adicionales de transferencias y participaciones del nivel nacional del sector educación, con el fin de fortalecer la planta de docentes, por un valor de \$12.505 millones.

1.1.1.2.1. Ingresos Tributarios

Cuadro 4. Comportamiento ingresos tributarios, Periodo 2013-2017 (Valores en millones).

Impuestos	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto	Part. Imptos
Impuesto Predial Unificado	49,513	51,701	60,719	61,618	64,549	5%	7%	46%
Impuesto Circulación y Tránsito Transporte Público	534	606	656	739	817	11%	11%	0.58%
Impuesto sobre Vehículos Particulares	2,348	2,651	2,772	0	0	0%	0%	0%
5% Contrato de Obra Pública	1,724	2,411	4,168	2,016	2,729	35%	12%	2%
Impuesto a las Vallas	15	64	99	129	113	-12%	66%	0.08%
Industria y Comercio	23,583	23,038	27,153	28,845	31,276	8%	7%	22%
Avisos y Tableros	3,366	3,257	3,650	4,083	4,540	11%	8%	3%
Impuesto Ley del Deporte	561	555	719	801	768	-4%	8%	1%
Espectáculos Públicos	368	66	52	58	58	1%	-37%	0.04%
Retenciones de Ind.Ccio	5,851	6,302	6,195	7,891	8,576	9%	10%	6%
Delineación Urbana	2,376	3,107	2,210	3,502	3,946	13%	14%	3%
Sobretasa a la Gasolina	11,811	12,272	13,441	14,875	14,901	0%	6%	11%
Deguello de Ganado Menor	83	113	96	119	134	13%	13%	0.10%
Impuesto al Teléfono	2,777	2,355	2,768	498	2,118	326%	-7%	1.50%

Sobretasa Bomberil	1,349	1,407	1,550	1,717	1,990	16%	10%	1%
Imp.de transp.Oleoductos y Gasoductos	85	0	633	489	388	-21%	46%	0.27%
Estampilla Adulto Mayor	2,224	4,779	3,084	2,904	4,401	52%	19%	3%
TOTAL INGRESOS	\$ 108,566	\$ 114,683	\$ 129,962	\$ 130,283	\$ 141,304	8%	7%	

Fuente: información reportada al SIA

Para el Periodo analizado (2013-2017) los ingresos tributarios reflejaron un crecimiento del 7% y en comparación con el año 2016 se incrementaron el 8%.

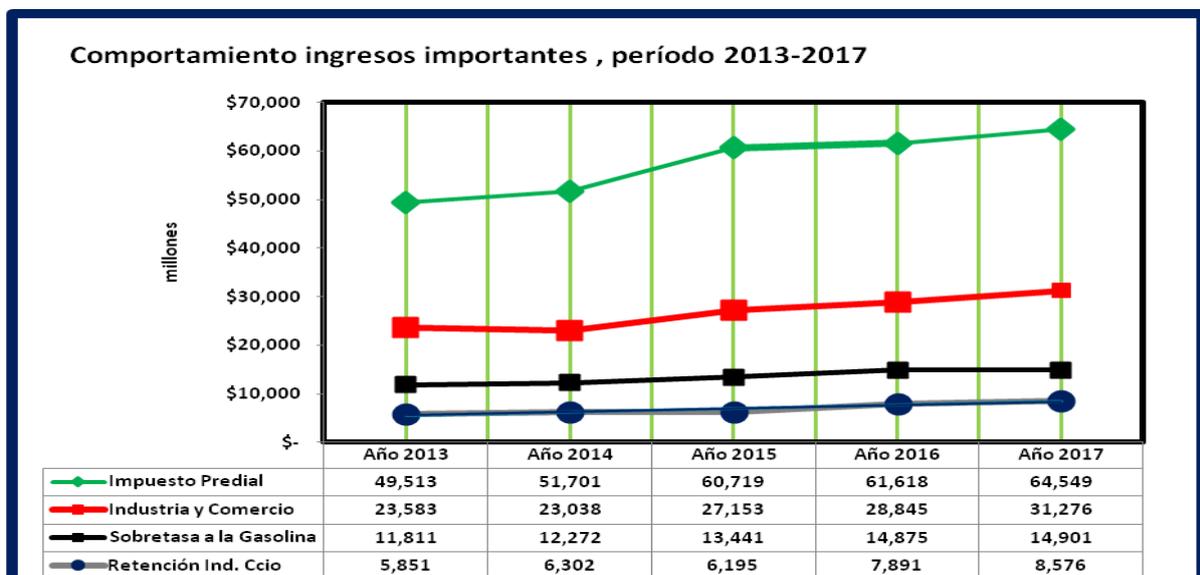
El impuesto a las vallas presentó un incremento del 66%, representado en un mayor recaudo de \$98 millones.

Igualmente, el impuesto de transporte de oleoductos y gasoducto, alcanzó un mejoramiento en el recaudo al reportar un crecimiento en el período del 46%, en donde se observó que el recaudo del año 2013 fue de \$85 millones, y para el año 2017 reflejó ingresos por \$388 millones.

Los recaudos por estampilla adulto mayor, reflejaron un incremento del 19%, al reportar un mejoramiento en el recaudo de \$2,177 millones.

El impuesto de delimitación urbana reportó para el período una tasa de crecimiento del 14%, como consecuencia de un mejor comportamiento de la renta para el año 2017 al generar ingresos por \$3.946 millones

Los ingresos tributarios más importantes como el impuesto predial unificado, industria y comercio, sobretasa a la gasolina y las retenciones de industria y comercio, en el período 2013-2017 no mostraron incrementos superiores al 10%.



Gráfica 2.

1.1.1.2.1.1. Análisis gestión de cobro Ingresos Tributarios.

Cuadro 5. Comportamiento de la gestión de cobro en los ingresos tributarios, Año 2017 (Valores en millones).

INGRESOS TRIBUTARIOS					
Concepto	Presupuesto proyectado Año 2017	Recaudo Año 2017	Cartera por Cobrar Vigencia Anterior	% Gestión de Cobro	% Meta Proyectadas
Vigencia Anterior Impuesto Predial	\$ 7,783	\$ 6,904	\$ 38,630	18%	20%
Vigencia Anterior Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1,412	\$ 3,806	\$ 12,001	32%	12%
Vigencia Anterior Impuesto de Circulación y Tránsito	\$ 161	\$ 149	\$ 6,491	2%	2%
Vigencia Impuesto sobre telégrafos y teléfonos urbanos	\$ 213	\$ 2,118	\$ 4,379	48%	5%
Vigencia Anterior Sobretasa Bomberil			2,233	0%	0%
TOTAL	9,569	12,978	63,735	20%	15%

La gestión de cobro de la cartera fue ineficaz. Las metas de cobro proyectadas fueron muy bajas considerando la elevada cartera que tiene el Municipio de Manizales por impuestos como el predial unificado que sumó \$38.630 millones, Impuesto de industria y comercio \$12.001 millones, impuesto de circulación y tránsito \$6.491 millones, impuestos sobre telégrafos y teléfonos urbanos \$4.379 millones y sobretasa bomberil \$2.233 millones.

La Contraloría en el informe anterior realizó pronunciamiento sobre este aspecto; pese a ello, la entidad no mostró interés en mejorar las proyecciones, llegando incluso a presentar un alto riesgo de pérdida de recursos por prescripciones en la cartera de industria y comercio a mayo de 2018, hecho advertido, y sobre lo cual se realizó hallazgo en la auditoría a los estados contables del año 2017.

“RIESGOS FINANCIEROS

Se presenta un alto riesgo en la prescripción de la cartera de 743 morosos del Impuesto de Industria y comercio del año 2012, la cual asciende a \$1.233 millones, por la falta de previsión de la Administración en la custodia de las declaraciones de Industria y Comercio, las cuales se constituyen en los títulos ejecutivos para realizar el cobro coactivo.

La situación se presentó por cuanto en los convenios suscritos con los bancos no se contempló la gestión documental, por lo tanto, estos no entregaron copia de las declaraciones de Industria y Comercio, para que obraran en los expedientes de los contribuyentes.

Además del 2012, las carteras de los años 2013, 2014, 2015 y 2016, presentan igualmente dicha falencia como es la falta de la declaración de Industria y Comercio.

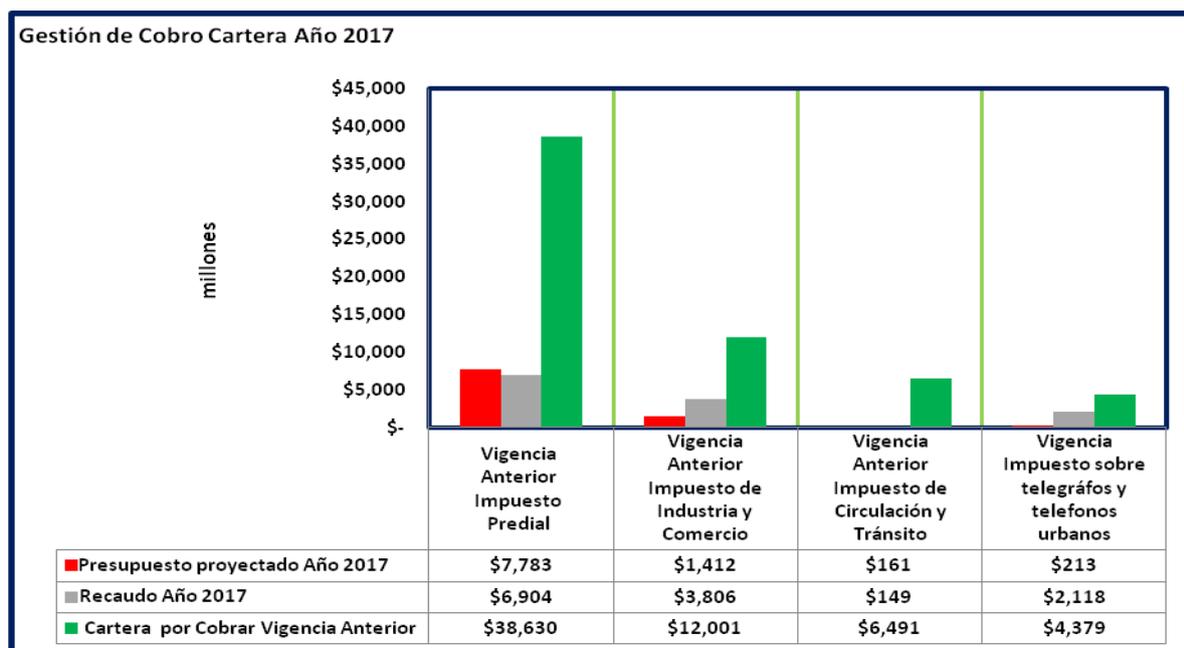
En las indagaciones que realizó el grupo auditor se pudo establecer que la Unidad de Rentas, realizó el traslado de la cartera del año 2012 a la Oficina de Recursos Tributario, mediante correo del día 23 de mayo de 2017, por lo que pasó un tiempo prudencial sin que se planteará solución al problema.

En acta No. 01 de seguimiento a la remisión de títulos de cobro coactivo de abril 20 de 2018, en el cual estuvieron la profesional de determinación y rentas, Tesorera, profesional de Recursos Tributarios, profesional de la Unidad de Rentas. se dijo:

“...Industria y Comercio: referentes a los títulos de la vigencia 2012 no existe certeza sobre la remisión de los mismos.

Referente a la vigencia 2012 y posteriores se iniciarán los trámites para la obtención de los mismos y una vez se tenga certeza de los deudores con sus respectivos títulos, estos serán remitidos para el cobro.”

El sistema Integrado de información SITU, mediante el cual se realiza la liquidación y cobro de los impuestos municipales, presenta deficiencias en el estado de cuenta del contribuyente, al reflejar información confusa que no da claridad sobre el valor cancelado y valor por cobrar al contribuyente, lo que genera un riesgo en el recaudo de los impuestos municipales”



Gráfica 3

1.1.1.2.2. Ingresos no tributarios.

Cuadro 6. Comportamiento ingresos no tributarios, Periodo 2013-2017 (Valores en millones).

COMPORTAMIENTO INGRESOS NO TRIBUTARIOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL PERIODO 2013- 2017 (Valores en millones)							
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa Cto
Tasas Tárifas y derechos	864	870	966	1022	1618	58%	17%
Multas	1,906	2,326	2,724	2,916	3,127	7%	13%
Recargos	2,806	2,532	3806	3599	3848	7%	8%
Aportes y Auxilios	1,823	1,862	1,988	1,950	2,216	14%	5%
Otros	311	639	700	1625	2626	62%	70%
TOTAL	7,710	8,229	10,183	11,112	13,435	21%	15%

Fuente: Información reportada al SIA

Los ingresos no tributarios se generan en las decisiones o actuaciones de los contribuyentes, provienen de la prestación de servicios del estado, están conformados por las tasas, multas, recargos, aportes y auxilio, regalías y otros ingresos no tributarios generados en incentivo de regionalización Ley 1151 de 2008, fondo de compensaciones, aportes de estratificación, aprovechamiento y espacio público.

En el año 2017 el recaudo por estos ingresos fue de \$13.435 millones, con un mayor recaudo del 21% en comparación con los ingresos presentados en el año 2016.

Los tasas, tarifas y derechos provienen de trámites por matrícula de vehículos; las licencias de conducción, traspaso de vehículos, servicio de grúas y patios, registro y certificado propiedad horizontal, coso municipal y servicios de educación, para el año 2017 estos ingresos reportaron un crecimiento del 11% y un valor recaudado de \$1.618 millones.

Los recaudos por recargos originados en las sanciones extemporáneas de los diferentes impuestos, sumaron en el año 2017 \$3.848 millones.

Los ingresos por multas sumaron \$3.127 millones, y se obtuvieron de las multas de circulación y tránsito, multas de policía, multas de control disciplinario, sanciones de industria y comercio, multas de control fiscal, comparendo ambiental, sanciones por maltrato ambiental.

Los recaudos por aportes y auxilios ascendieron a \$2.216 millones y se originaron en conceptos como fondo prevención desastres, Instituto de Capacitación Municipal, plan de desarrollo, salud ocupacional, concesión administración tránsito.

En los otros ingresos se reportaron recursos por \$2.626 millones, y causaron en conceptos como incentivo regionalización Ley 1151/2007, fondo compensación para parqueaderos, fondo compensación por áreas de cesión, fondo compensación por pago de índice de construcción, fondo compensación por área cesión licencias de urbanismo, aportes estratificación socioeconómica y aprovechamiento del espacio público.

1.1.1.2.2.1. Análisis Gestión de Cobro Ingresos no tributarios.

Cuadro 7. Comportamiento de la gestión de cobro de los ingresos no tributarios, Año 2017 (Valores en millones).

Concepto	Presupuesto proyectado	Recaudo	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	%Gestión de Cobro	% Meta Proyectada
Vigencia Anterior Multas de Circulación y Tránsito	161	149	21,252	2%	2%

El cobro de las multas de tránsito es una de las obligaciones contempladas en la concesión de los servicios de tránsito, administradas por Infotíc S.A. a través de STM.

El Municipio presentó una elevada cartera por las multas de tránsito que ascendió a \$21.252 millones, la meta proyectada de recaudo para el año 2017 fue baja y representó el 1% del saldo por recuperar.

La Administración Municipal mostro ineficiencia en el recaudo de la cartera por multas de tránsito, lo que advierte un riesgo de pérdida de recursos por prescripciones de multas y por falta de implementar acciones relacionadas con la gestión del recaudo y además omitir obligaciones relacionadas con la normalización de la cartera pública, contempladas en el artículo primero y segundo de la Ley 1066 de 2006.

1.1.1.2.3. Transferencias y Participaciones

Cuadro 8. Comportamiento Transferencias y participaciones, periodo 2013-2017 (Valores en millones).

COMPORTAMIENTO TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2013 - 2017 (Valores en Millones)							
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa Cto
S.G.P. Nivel Nacional	122,343	146,795	134,323	149,602	164,420	10%	8%
Transferencias Departamentales	242	2,825	2,946	3,795	4,518	19%	108%
Transferencias Municipales	763	2,032	2,494	2,448	2,155	-12%	30%
Otras	973	992	940	797	713	-11%	-7%
TOTAL	\$ 124,321	\$ 152,644	\$ 140,704	\$ 156,642	\$ 171,807	10%	8%

Fuente: Información reportada al SIA

Para el año 2017 los ingresos por transferencias y participaciones sumaron \$171.807 millones; y reportaron en comparación con el año 2016 un crecimiento del 10%, mientras que para el Periodo (2013-2017) crecieron el 8%.

Los recursos del Sistema General de Participaciones asignados por la Nación para financiar servicios a cargo de las entidades territoriales como educación, salud, agua potable, saneamiento básico y propósito general, presentaron en el año 2017 una ejecución de \$164.420 millones, reportando en comparación con el año 2016 un crecimiento del 10% y en el período (2013-2017) el 8%.

Las transferencias en el nivel departamental se originaron en los aportes del sector eléctrico y en los impuestos al tabaco, para un valor recaudado de \$4.518 millones, con un incremento del 19% y en el período reportaron un crecimiento del 108%, comportamiento originado por la reclasificación en este grupo de presupuesto de los ingresos que transfiere el departamento sobre impuesto sobre vehículos particulares.

Las transferencias del nivel municipal se derivaron de las cuotas partes pensionales por convenios de concurrencia con entidades descentralizadas, Hospital de Caldas, Hospital Geriátrico y Assbasalud. El recaudo por estos conceptos sumó \$2.155 millones y presentaron en comparación con el año 2016 una disminución del 12% y en el período (2013-2017) se incrementaron el 30%.

Las otras transferencias procedieron de la recuperación de cuotas partes pensionales y los ingresos en el año 2017 sumó \$713 millones.

1.1.1.3. Ingresos de Capital

Cuadro 9. Comportamiento Ingresos de Capital, Periodo 2013-2017, (Valores en millones)

COMPORTAMIENTO INGRESOS DE CAPITAL							
ADMINISTRACION CENTRAL PERIODO 2013-2017							
(Valores en millones)							
CONCEPTO	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa Cto
Recursos del Crédito	14,100	3,400	2,374	6,810	24,000	252%	14%
Recursos Balance del Tesoro	27,372	21,193	20,873	24,282	60,251	148%	22%
Rendimientos Financieros	2,198	2,231	1,960	2,503	4,035	61%	16%
Excedentes Financieros	12,034	7,841	16,354	4,700	1,000	-79%	-46%
Ocasionales	895	1,155	3,844	12,811	3,429	-73%	40%
Cofinanciación	901	8,821	7,263	46,064	22,194	-52%	123%
TOTAL	57,500	44,641	52,669	97,170	114,910	18%	19%

Fuente: Ejecuciones presupuestales rendidas al SIA

Los ingresos de capital sumaron \$114.910 millones y se obtuvieron en los recursos del crédito, los recursos del balance del tesoro, los rendimientos financieros, los excedentes financieros, los ingresos ocasionales y los ingresos por cofinanciación. Los recursos del balance del tesoro, derivados de la liquidación del ejercicio fiscal del año 2016, presentaron para el año 2017 un incremento del 148% y un valor de \$60.251 millones, por los recursos girados del FONPET para infraestructura educativa (\$40.838 millones), los cuales no pudieron ser invertidos en dicha vigencia.

Para el año 2017 los recursos del crédito mostraron una variación importante del 252%, representada en adquisición de préstamos para construcción de obras de infraestructura vial correspondientes al proyecto Paralela Norte-Grupo II, destinados a la Glorieta la Carola y el puente Bajo Rosales y la mitigación de riesgos e infraestructura del hospital público veterinario, con desembolsos a diciembre de 2017 de \$24.000 millones.

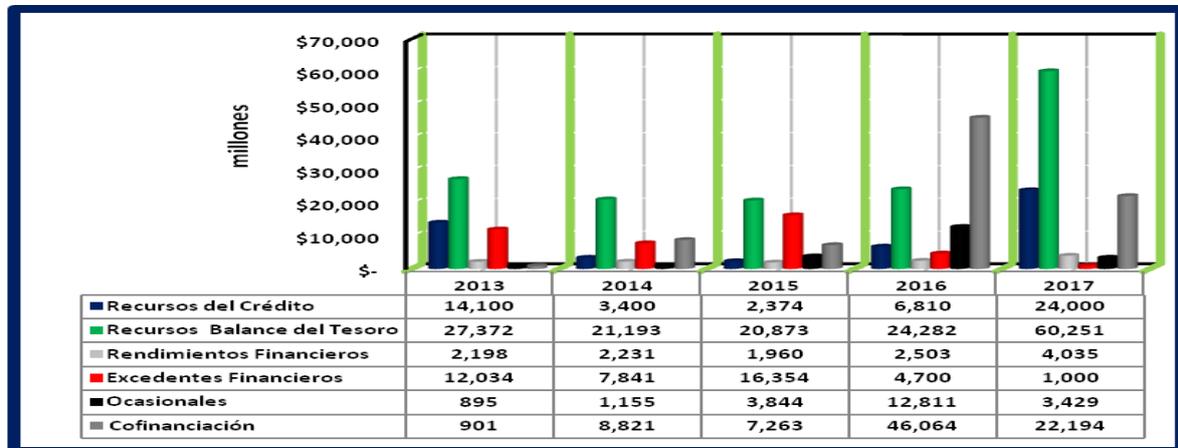
Los ingresos logrados por rendimientos financieros alcanzaron un valor de \$4.035 millones y se obtuvieron por las colocaciones en cuentas de ahorro e inversiones de los recursos de libre destinación y con destinación específica, y presentaron en comparación con el año 2016 una variación del 61%, por los intereses que generaron los recursos con destinación específica del FONPET.

Los excedentes financieros decrecieron el 79%, por cuanto dada la situación de pérdida del ejercicio presentada por Infi-Manizales en el año 2016, este Instituto no transfirió excedentes para el año 2017, y la única Entidad descentralizada que logró cumplir con la meta de transferir excedentes financieros fue el Instituto de Valorización de Manizales- Invama.

Los recursos ocasionales se lograron en conceptos como aprovechamientos, indemnizaciones seguros, devoluciones pensiones, dividendos, pagos bonos pensionales, ventas de activos, reintegro incapacidades, reintegro de convenios, aporte convenios, cesantías retroactivas; el valor recaudado por este concepto fue de \$3.429 millones, presentado disminución del 73%, por cuanto en el año 2016 el FONPET giró recursos del fondo nacional de prestaciones del magisterio por un valor de \$12.608 millones, lo que permitió en esa vigencia reportar un elevado recaudo por los ingresos ocasionales.

Los recursos por cofinanciación se dieron en la celebración de convenios interadministrativos con el Ministerio de Educación- PAE, Ministerio del Interior, Coldeportes, Caja de Compensación Familiar, Agencia Nacional de Seguridad Vial, Fonsecon, Corpocaldas, Telefonía Móvil, Gobernación de Caldas, Infi-Manizales y el Fondo Nacional de Regalías, en este concepto se generó un recaudo por \$22.194 millones y reportó una variación negativa del 52% en comparación con lo ingresado

en el año 2016, dado que este año se reportaron \$40.838 millones, recursos girados por el FONPET por el desahorro que logró el Municipio de Manizales con destinación específica para infraestructura educativa.



Gráfica 4.

1.1.1.4. Ingresos Fondo Local de Salud

Cuadro 10. Comportamiento Ingresos Fondo Local de Salud, Periodo 2013-2017, (Valores en millones).

RENTA	FONDO LOCAL DE SALUD					Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
	INGRESOS PERIODO 2013-2017						
	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017		
Sub cuenta Regimen Subsidiado en Salud.	\$ 59,169	\$ 62,322	\$ 65,273	\$ 68,704	\$ 72,571	6%	5%
Ingresos corrientes	\$ 57,186	\$ 60,250	\$ 63,215	\$ 66,551	\$ 70,185	5%	5%
Sistema General de Participaciones	21,561	23,574	25,441	21,714	22,851	5%	1%
ETESA	1,295	1,869	2,027	2,228	2,790	25%	21%
FOSYGA	32,817	33,419	34,132	36,018	37,817	5%	4%
Transferencias rentas cedidas regimen subsidiado	0	0	0	4,693	5,017	7%	
EMSA	1,513	1,389	1,615	1,898	1,709	-10%	3%
Ingresos de capital	\$ 1,983	\$ 2,071	\$ 2,058	\$ 2,153	\$ 2,386	11%	5%
Rendimientos Financieros ETESA	33	72	95	-	79		25%
Rendimientos Financieros EMSA	40	-	-	-	-		-100%
Recursos Financieros Regimen Subsidiado	-	-	-	89	-	-100%	
Recursos del Balance regimen subsidiado	-	-	-	838	328	-61%	
Recursos del Balance SGP	-	676	820	-	-	0%	0%
Recursos del Balance FOSYGA	453	-	-	-	599		7%
Recursos del Balance ETESA	1,060	797	129	-	-	0%	-100%
Recursos del Balance EMSA	398	527	1,015	1,227	1,381	13%	36%
Recursos del Balance Transfor. Rentas Cedidas Reg. Subs.	0	-	-	-	-	0%	-100%
Subcuenta Salud Pública Colectiva	\$ 2,404	\$ 1,718	\$ 1,668	\$ 2,205	\$ 2,643	20%	2%
Ingresos corrientes	\$ 1,894	\$ 1,635	\$ 1,609	\$ 2,156	\$ 2,370	10%	6%
Sistema General de Participaciones	1,894	1,635	1,609	2,156	2,370	10%	6%
Ingresos de capital	\$ 510	\$ 83	\$ 59	\$ 49	\$ 272	457%	-14%
Recursos Financieros SGP Salud Pública	-	-	-	16	15	-6%	
Recursos del Balance Premio Fundación Éxito.	-	-	-	15	15	0%	

FONDO LOCAL DE SALUD							
RENTA	INGRESOS PERIODO 2013-2017					Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017		
Sub cuenta Regimen Subsidiado en Salud.	\$ 59,169	\$ 62,322	\$ 65,273	\$ 68,704	\$ 72,571	6%	5%
Ingresos corrientes	\$ 57,186	\$ 60,250	\$ 63,215	\$ 66,551	\$ 70,185	5%	5%
Aportes Departamento Programa PAI	10	-	-	-	1		-50%
Rec.Bal. Aportes Departamento Programa PAI	-	-	-	1	-		-100%
Conv. Interadministrativo No.957-2013 MEN-PAE	376	-	-	-	-		0%
Rendimientos Financieros	8	1	0	-	-		0%
Recursos del Balance SGP	116	82	58	17	242		1307%
Subcuenta Prestación Servicio Salud en lo no cubierto con subsidio a la demanda	\$ 2,182	\$ 2,254	\$ 2,308	\$ 2,351	\$ 2,341	0%	2%
Ingresos corrientes	\$ 2,107	\$ 2,148	\$ 2,226	\$ 2,293	\$ 2,293	0%	2%
Sistema General de Participaciones	2,107	2,148	2,226	2,293	2,293		0%
Ingresos de capital	\$ 75	\$ 106	\$ 81	\$ 58	\$ 48	-18%	-11%
Recursos Financieros población pobre no asegurada	-	-	-	1	48		# DIV/0!
Rec.Bal. R.Financieros. Pobl. Pobre No Afiliada	-	-	-	2	2		55%
Recursos Financieros SGP	1	0	0	-	-		0%
Rendimiento Financieros ETESA	-	-	-	-	-		0%
Excedentes Financieros EMSA	-	52	-	-	-		0%
Recursos del balance ETESA	74	52	28	28	17		-40%
Recursos del balance EMSA	-	-	52	28	28		0%
Recursos de balance SGP	0	1	1	0	0		0%
Subcuenta otros gastos en salud	\$ 2,100	\$ 1,914	\$ 2,291	\$ 2,473	\$ 22,672	817%	4%
Ingresos corrientes	\$ 1,564	\$ 1,731	\$ 1,809	\$ 2,013	\$ 2,259	12%	10%
Zonas Azules (Acuerdo 0682/93)	586	705	709	802	877		9%
ETESA	567	624	679	743	930		25%
EMSA	411	402	422	468	453		-3%
Ingresos de capital	\$ 269	\$ 183	\$ 481	\$ 460	\$ 20,413	4334%	195%
Rendimientos Financieros ETESA	6	14	20	15	30		98%
Rendimientos Financieros EMSA	4	-	-	-	-		0%
Rendimientos Financieros Zonas Azules	3	2	4	10	5		-46%
Recursos del Balance Apuestas Rifas y clubes	61	-	-	-	-		0%
Recursos del Balance Zonas Azules	61	124	249	307	437		42%
Recursos del balance EMSA	6	22	16	35	65		86%
Recursos del Balance ETESA	128	21	192	93	157		69%
Retiro FONPET convenio de concurrencia pasivo sector salud-ssf	-	-	-	-	19,718		
Mejoram. Red de Urgencias y Atención -Dotac. (Ecad-fosy)	325	-	-	-	-		0%
TOTAL	\$ 65,855	\$ 68,208	\$ 71,540	\$ 75,733	\$ 100,226	32%	11%

La Ley 715 de 2001, establece en el artículo 57:

“Fondos de Salud. Las entidades territoriales, para la administración y manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones y de todos los demás recursos destinados al sector salud, deberán organizar un fondo departamental, distrital o municipal de salud, según el caso, que se manejará como una cuenta especial de su presupuesto, separada de las demás rentas de la entidad territorial y con unidad de caja al interior del mismo, conservando un manejo contable y presupuestal independiente y exclusivo, que permita identificar con precisión el origen y

destinación de los recursos de cada fuente. En ningún caso, los recursos destinados a la salud podrán hacer unidad de caja con las demás rentas de la entidad territorial.

El manejo contable de los fondos de salud debe regirse por las disposiciones que en tal sentido expida la Contaduría General de la Nación.”

En cumplimiento de dicha norma el Municipio de Manizales tiene determinado en la estructura presupuestal de ingresos la cuenta del fondo local salud.

A este fondo se deben girar todas las rentas nacionales cedidas o transferidas con destinación específica para salud, los recursos libremente asignados para la salud por el ente territorial, la totalidad de los recursos recaudados en el ente territorial respectivo que tengan dicha destinación, los recursos provenientes de cofinanciación destinados a salud, y en general los destinados a salud, que deban ser ejecutados por la entidad territorial.

Los recursos para la salud son administrados a través de las cuentas régimen subsidiado en salud, Salud pública colectiva, Prestación de servicios en lo no cubierto con subsidio a la demanda, y otros gastos de salud.

En el año 2017 los ingresos del Fondo sumaron \$100.226 millones; por la cuenta régimen subsidiado en salud se ejecutaron recursos por \$72.571 millones, por la cuenta salud pública colectiva ejecutaron \$2.643 millones, la cuenta subsidio a la demanda reportó \$2.341 millones y la cuenta otros gastos en salud \$22.672 millones.

En la cuenta régimen subsidiado en salud, se recibieron ingresos del sistema general de participaciones por \$22.851 millones, por el Fosyga la nación transfirió \$37.817 millones, las rentas cedidas (licores, cerveza, lotería, apuestas permanentes, e impuesto de registro y anotaciones) \$5.017 millones, Etesa \$2.790 millones y Emsa por juegos de suerte y azar (Lotería de Manizales) transfirió \$1.709 millones; y los rendimientos financieros obtenidos en la colocación de los recursos sumaron \$2.386 millones.

La cuenta Salud Pública Colectiva reportó ingresos por \$2.643 millones, de lo cual se transfirieron \$2.370 millones por el sistema general de participaciones, y reflejó ingresos de capital por rendimientos financieros que ascendieron a \$272 millones.

El recaudo en la cuenta Prestación de servicios de salud en lo no cubierto con subsidio a la demanda, ejecutó ingresos por \$2.341 millones, en donde los recursos girados del sistema general de participaciones fueron de \$2.293 millones y los ingresos de capital por rendimientos financieros sumaron \$48 millones.

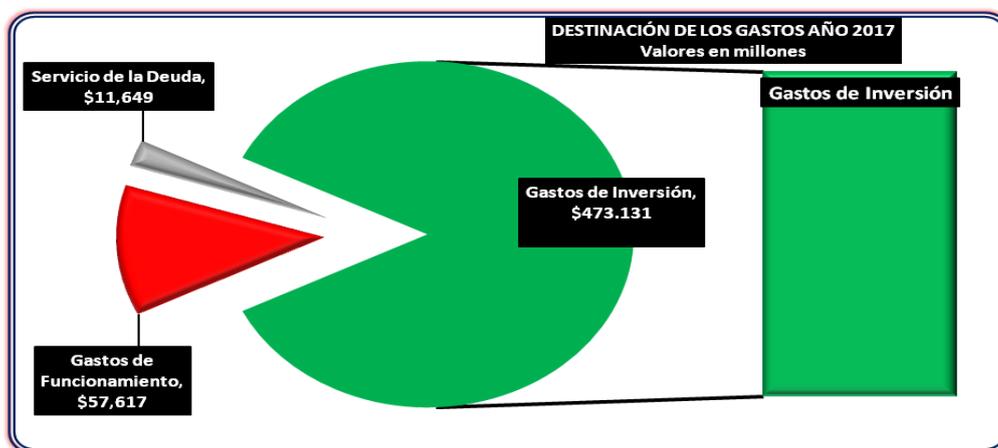
En La cuenta otros gastos en salud, se ejecutan recursos en el año 2017 por \$22.672 millones, ingresos que se derivaron de los recaudos por zonas azules, Etesa, Emsa y rendimientos financieros. En esta vigencia ingresaron recursos girados por el FONPET para el pasivo pensional del sector por un valor de \$19.718 millones

1.1.2. Gastos Presupuestales

Cuadro 11. Ejecución gastos, año 2017. (Valores en millones).

Concepto	Presupuesto Definitivo 2017	Presupuesto Ejecutado 2017	% Ejecución
Gastos de Funcionamiento	58,795	57,617	98%
Servicio de la Deuda	12,022	11,649	97%
Gastos de Inversión	477,964	403,864	84%
TOTAL	548,781	473,131	86%

Fuente. Información reportada al S.I.A



Gráfica 5.

Los gastos ejecutados en el año 2017 fueron de \$473.131 millones, y se destinó \$403.864 millones para financiar la inversión, \$57.617 millones, para gastos de funcionamiento y \$11.649 millones para cubrir los pagos del servicio de la deuda.

Cuadro 12. Ejecución del gasto por Secretarías, año 2017 (Valores en millones).

DEPENDENCIAS	Presupuesto Ejecutado	Gastos de Funcionamiento	Gastos de Inversión	Servicio de la Deuda
Secretaría del Medio Ambiente	\$ 7,784	\$ 5	\$ 7,780	
Despacho del Alcalde	3,692	314	3,378	
Secretaría de Servicios Administrativos	39,296	37,589	1,706	
Secretaría de Planeación	2,070	11	2,059	
Secretaría de Tránsito	4,363	11	4,353	
Secretaría de Gobierno	4,804	7	4,797	
Secretaría de Hacienda	34,191	17,024	5,518	11,649
Secretaría de Obras Públicas	82,568	4	82,564	
Secretaría de la Mujer	505	6	499	

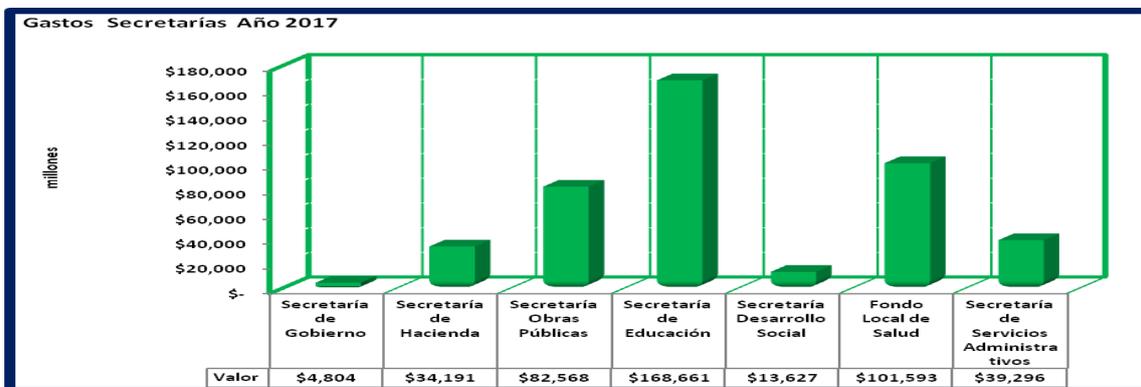
DEPENDENCIAS	Presupuesto Ejecutado	Gastos de Funcionamiento	Gastos de Inversión	Servicio de la Deuda
Secretaría de Educación	168,661	1,000	167,661	
Secretaría de Desarrollo Social	13,627	7	13,620	
Oficina Municipal para la prevención y atención de desastres	3,087	0	3,087	
Secretaría de la Competitividad	1,564	7	1,557	
Secretaría del Deporte	5,324	6	5,318	
Fondo Local de Salud	101,593	1,627	99,966	
TOTAL	\$ 473,131	\$ 57,617	\$ 403,864	\$ 11,649

Fuente: Información reportada al S.I.A

Para el año 2017 la Secretaría de Educación presentó los mayores gastos ejecutados al reportar un valor \$168.661 millones y destinó para inversión \$167.661 millones.

El Fondo Local de salud mostró un valor importante ejecutado en gastos al reflejar \$101.593 millones, y destinó para inversión \$99.966 millones.

La Secretaría de Obras Públicas ejecutó gastos significativos en el año 2017 por un valor de \$82.568 millones, con un valor ejecutado por gastos de inversión de \$82.564 millones.



Gráfica 6.

1.1.2.1. Gastos de funcionamiento.

Cuadro 13. Comportamiento gastos de funcionamiento, Periodo 2013-2017, (Valores en millones).

Comportamiento Gastos de Funcionamiento						
Período 2013-2017						
Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Variación 2017-2016	Tasa Crec.
\$ 44,247	\$ 47,789	\$ 50,321	\$ 51,855	\$ 57,617	11%	7%



Gráfica 7.

Para el Periodo 2013-2017 la tasa de crecimiento de los gastos de funcionamiento fue del 7%, y la variación respecto a lo presentado en el año 2016 del 11%.

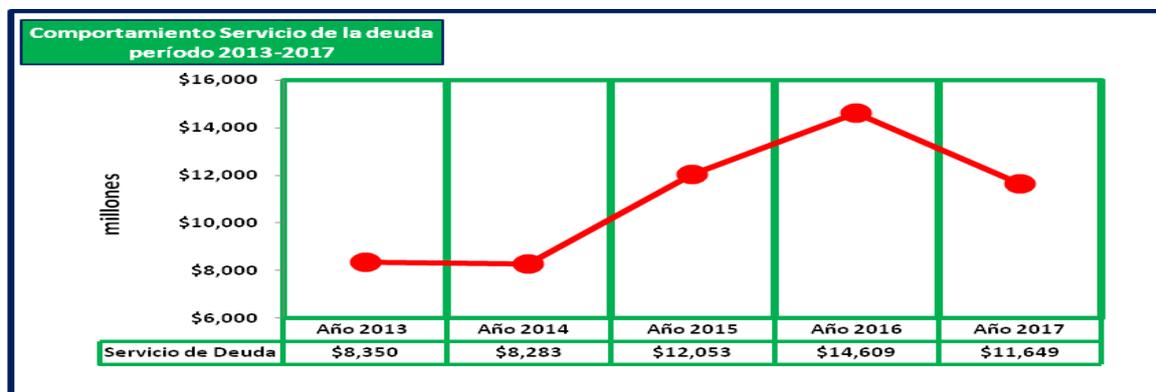
El valor de los gastos de funcionamiento fue de \$57.617 millones, y se destinaron a cubrir los gastos de personal y gastos generales relacionados con la adquisición de bienes y servicios.

1.1.2.2. Servicio de la deuda

Cuadro 14. Comportamiento servicio de la deuda, Periodo 2013-2017, (Valores en millones).

Comportamiento Servicio de la deuda						
Período 2013-2017						
Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Variación 2016-2017	Tasa Crec
\$ 8,350	\$ 8,283	\$ 12,053	\$ 14,609	\$ 11,649	-20%	9%

Fuente, Información reportada al S.I.A.



Gráfica 8.

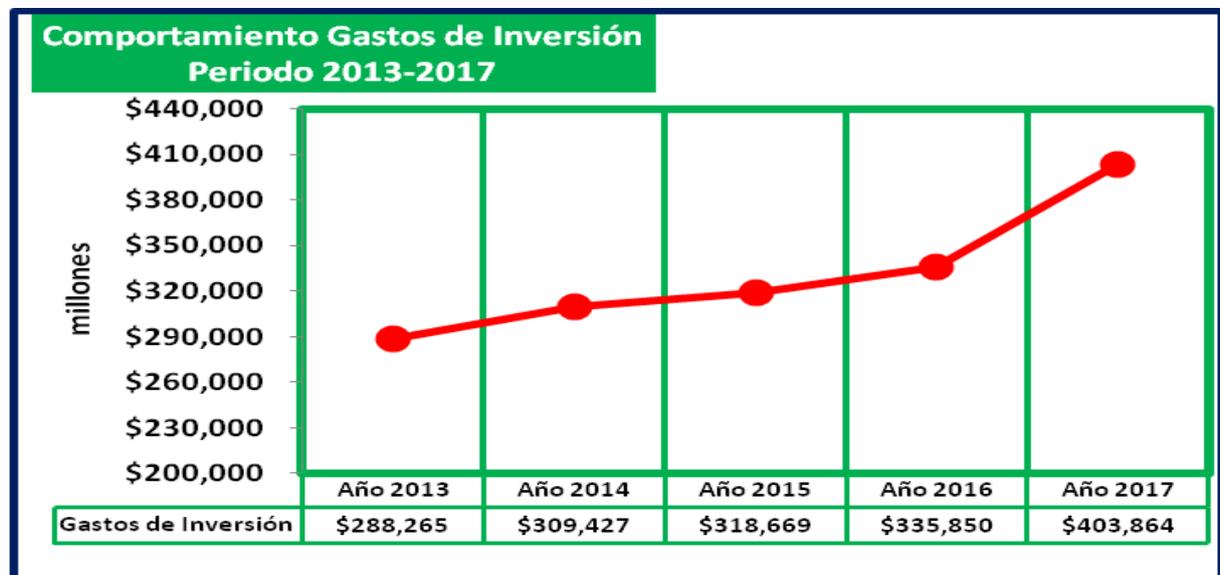
El servicio de la deuda en el año 2017, fue de \$11.649 millones, representados estos en pagos realizados a la banca comercial por \$9.728 millones, Infi-Manizales \$1.634 millones y por bonos pensiones \$287 millones.

1.1.2.3. Gastos de Inversión

Cuadro 15. Comportamiento gastos de inversión, Periodo 2013-2017, (Valores en millones).

Comportamiento Gastos de Inversión						
Periodo 2013-2017						
Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Variación 2017-2016	Tasa Crec
\$ 288,265	\$ 309,427	\$ 318,669	\$ 335,850	\$ 403,864	20%	9%

Fuente: Información reportada al S.I.A.



Gráfica 9.

Para el año 2017 los gastos de inversión sumaron \$403.864 millones y presentaron en comparación con el año 2016 una variación importante del 20% y para el Periodo (2013-2017) reflejaron una tasa de crecimiento del 9%.

La variación del 20%, se generó por el incrementó para el año 2017 en la inversión de la Secretaría de Obras Públicas y en el Fondo Local de Salud.

1.1.2.3.1. Fuentes de financiación de la inversión año 2017.

Cuadro 16. Fuentes de financiación de la inversión año 2017. (Valores en millones).

Secretarías	Total Inversión	Recursos Propios	Fuentes Especiales	Recursos del Crédito	Recursos del Balance F.C.	Recursos del Balance F.E.	Sistema General de Participaciones	Recursos del Balance SGP	Recursos del Balance R. Crédito
Secretaría del Medio Ambiente	\$ 7,780	\$ 5,862	\$ 37		\$ 154	\$ 17	\$ 1,709		
Despacho del Alcalde	3,378	2,253			1,125				
Secretaría de Servicios Administrativos	1,706	1,310	299				97		
Secretaría de Planeación	2,059	607	248		96		1,110		
Secretaría de Tránsito	4,353	369	3,593				390		
Secretaría de Gobierno	4,797	1,125	1,988		872		812		
Secretaría de Hacienda	5,518	3,856	712		951		0		
Secretaría de Obras Públicas	82,564	53,606	1,880	23,363	2,940		407	350	18
Secretaría de la Mujer	499	400			99				
Secretaría de Educación	167,661	3,198	6,957		1,097	10,583	145,315		510
Secretaría de Desarrollo Social	13,620	8,325	2,569	0	591	1,433	703		
Oficina Municipal para prevención y atención de desastres	3,087	876	1,787		17	408			
Secretaría de la Competitividad	1,557	1,436			122				
Secretaría del Deporte	5,318	1,762	1,193	495	19	107	1,385	245	114
Fondo Local de Salud	99,966	2,051	67,649		90	2,660	27,287		229
TOTAL	\$ 403,864	\$ 87,035	\$ 88,911	\$ 23,858	\$ 8,173	\$ 18,023	\$ 176,748	\$ 1,002	\$ 114

Fuente: Información reportada al S.I.A

La inversión para el año 2017 alcanzó la suma de \$403.864 millones y se financió a través de los recursos propios, fuentes especiales, recursos del crédito, sistema general de participaciones y los recursos del balance por fondos comunes, fondos especiales, SGP y recursos del crédito.

Los recursos transferidos por \$176.748 millones del sistema general de participaciones se constituyeron en la principal fuente de apalancamiento al financiar el 44% de la inversión, la cual se orientó al área de educación, salud, obras públicas, deporte y desarrollo social.

Los recursos con destinación especial provenientes de la contribución del 5% sobre los contratos de obra pública, estampilla pro-adulto mayor, Convenios, Programa Alimentación Escolar, Fosyga, Coljuegos y Emsa, apalancaron inversión por \$88.911 millones, los cuales se destinaron para atender proyectos de la Secretarías de servicios administrativos, planeación, tránsito, gobierno, hacienda, obras públicas, educación, desarrollo social, Oficina Municipal para atención y prevención de desastres, deporte y Fondo Local de Salud.

Los recursos propios sumaron \$87.035 millones y financiaron los programas desarrollados por diferentes las Secretarías

1.1.2.3.2. Inversión por Secretarías.

Cuadro 17. Evolución Inversión por Secretarías años 2014-2017 (Valores en millones).

Secretaría	Inversión Año 2014	Inversión Año 2015	Inversión Año 2016	Inversión Año 2017	Variación 2016-2017	Tasa de Cto
Secretaría del Medio Ambiente	5,426	6,112	5,354	7,780	45%	9%
Despacho del Alcalde	2,561	3,078	3,352	3,378	1%	7%
Secretaría de Servicios Administrativos	1,926	1,466	1,460	1,706	17%	-3%
Secretaría de Planeación	1,300	1,096	1,023	2,059	101%	12%
Secretaría de Tránsito	2,851	2,522	4,289	4,353	1%	11%
Secretaría de Gobierno	4,971	5,227	7,312	4,797	-34%	-1%
Secretaría de Hacienda	5,198	8,479	8,358	5,518	-34%	2%
Secretaría de Obras Públicas	56,571	60,408	49,749	82,564	66%	10%
Secretaría de la Mujer				499		
Secretaría de Educación	140,358	133,292	158,395	167,661	6%	5%
Secretaría de Desarrollo Social	8,593	14,243	11,644	13,620	17%	12%
Oficina Municipal para la atención de desastres	5,204	3,158	2,579	3,087	20%	-12%
Secretaría de la Competitividad	2,030	2,099	1,491	1,557	4%	-6%
Secretaría del Deporte	3,620	3,669	4,144	5,318	28%	10%
Fondo Local de Salud	68,818	73,820	76,700	99,966	30%	10%
TOTAL	309,427	318,669	335,850	403,864	20%	7%

Para el año 2017 la mayor evolución de la inversión la presentaron la Secretaría de Planeación, con un incremento del 101%; la Secretaría de Obras Públicas, amplió los recursos invertidos en el 66%, la Secretaría del Medio Ambiente incrementó el gasto en el 45%, el Fondo Local de Salud el 30% y la Secretaría del Deporte el 28%.

La Secretaría de Planeación reportó un valor de \$2.059 millones e invirtió en programas relacionados con gestión y aplicación de instrumentos para la planeación estratégica, planificación territorial y ordenamiento del territorio municipal y Renovación Urbana San José-urgencia de integración regional.

La inversión adelantada por la Secretaría de Obras Públicas sumó \$82.564 millones y se enfocó en programas como mantenimiento de parques y zonas verdes; recuperación de Bienes de uso Público; Construcción de obras de mitigación de riesgo; mantenimiento de laderas y protección; mantenimiento, adecuación y dotación de sedes Institucionales, Sociales y Comunitarias: Construcción Fase III - avenida Colón; mantenimiento periódico y rutinario vías rurales municipales; instalación alumbrado navideño; adecuación, manejo y aprovechamiento de residuos sólidos; mejoramiento de Cobertura de Servicios Básicos; desarrollo de programas habitacionales a la población vulnerable del Municipio; construcción. Paralela Norte Grupo II Sector Rosales; construcción, adecuación, mantenimiento administración escenarios deportivos.

La Secretaría del medio ambiente reportó una inversión por \$7.780 millones, realizada en programas como restauración conocimiento y educación para el desarrollo ambiental, recuperación del espacio público para una ciudad sostenible, mantenimiento de parques, zonas verdes y red ecoparques, atención a fauna doméstica en condición de vulnerabilidad, aprovisionamiento del Sistema Manizales en BICI, adecuación, manejo y aprovechamiento de residuos sólidos, mejoramiento de cobertura servicios básicos

La inversión del Fondo Local de Salud ascendió a \$99.966 millones y se enfocó en programas relacionados con el fortalecimiento aseguramiento población pobre y vulnerable, vigilancia epidemiológica, atención primaria en salud, promoción prevención atención rehabilitación en enfermedad crónica no transmisible, salud oral, convivencia de la salud mental y prevención de trastornos mentales, control de enfermedades transmisibles, derechos sexuales y reproductivos, maternidad segura, inspección vigilancia y control en salud ambiental, seguridad alimentaria y nutrición-promoción nutrición, mantenimiento condiciones relacionadas con derechos sexuales y reproductivos, desarrollo de acciones para la prevención de eventos en salud y ocupacionales de informales, atención integral en salud psicosocial envejecimiento- vejez, atención integral población vulnerable víctimas, población vulnerable-salud infantil, salud pública emergencias y desastres, apoyo a la discapacidad.

La Secretaría del Deporte presentó una inversión de \$5.318 millones, los programas desarrollados se enfocaron en atender el Fortalecimiento del Deporte, La Recreación y la Educación Física, Construcción- adecuación. -Mantenimiento y administración de escenarios deportivos y la promoción de hábitos y estilos vida saludable.

1.1.3. Resultado cierre fiscal año 2017

La Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio Hacienda y Crédito Público ha expresado en relación con este aspecto, lo siguiente:

“La Entidad Territorial al cierre de un ejercicio fiscal debe comparar los ingresos corrientes de libre disposición y de destinación específica incluyendo los no presupuestados y las disponibilidades iniciales en caja, frente a la sumatoria de los pagos de la vigencia, las reservas presupuestales y las cuentas por pagar constituidas al 31 de diciembre. Esta comparación puede arrojar un resultado positivo, evento en el cual se llamaría Superávit o negativo caso en el cual será Déficit.

Si existe Superávit, estos recursos de acuerdo con a lo dispuesto en el artículo 31 del Decreto 111 de 1996, se deberán adicionar al presupuesto de la vigencia siguiente dentro de los recursos de capital, recursos del balance. Con estos

recursos no se podrá financiar gasto de funcionamiento, de conformidad con lo establecido en el artículo 3° de la Ley 617 de 2000”.

Cuadro 18. Resultado cierre fiscal año 2017.

MUNICIPIO DE MANIZALES CONCEPTO	RESULTADO FISCAL CONTRALORIA MUNICIPAL AÑO 2017	RESULTADO FISCAL REPORTADO MUNICIPIO DE MANIZALES FORMATO_201801_F10 AÑO 2017	DIFERENCIA
Saldo Caja Y Bancos -Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes.	31,018,485,072	31,017,692,464	792,608
Saldo Caja Y Bancos Fondos Especiales.	19,583,457,589	62,878,503,694	-43,295,046,105
Saldo Caja Y Bancos Recursos del Sistema General De Participaciones y Regalías.	14,825,127,638	14,829,001,447	-3,873,809
Saldos En Encargos Fiduciarios.	-	-	
Saldo En Inversiones Temporales.	0	0	
TOTAL DISPONIBILIDADES	65,427,070,299	108,725,197,605	-43,298,127,306
Recursos de Terceros.	11,701,904,059	11,701,904,059	0
Cuentas Por Pagar de La Vigencia.	16,209,519,529	16,209,519,529	0
Cuentas Por Pagar de La Vigencia Anterior	1,721,114,289	1,721,114,289	0
Reservas Presupuestales	6,170,099,223	6,170,099,223	0
TOTAL EXIGILIDADES	35,802,637,100	35,802,637,100	0
SUPERAVIT O DÉFICIT	29,624,433,199	72,922,560,505	-43,298,127,306

Fuente, información reportada al SIA

El resultado fiscal del Municipio de Manizales para el año 2017, se muestra bajo dos escenarios, el uno calculado por la Contraloría; y el otro el presentado por la entidad.

La Contraloría recalculó el presentado por la entidad, por cuanto el valor que reportó por el Municipio por caja y bancos no corresponde a los saldos de la contabilidad financiera, sino al reflejado en los extractos bancarios por las entidades financieras, hecho que reafirma lo expresado por la Contraloría en la auditoría en los estados contables de los años 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 sobre irregularidades relacionadas con la contabilización y recaudos de los impuestos municipales, por las que se determinaron hallazgos a la cuenta contable Depósito en Instituciones Financieras.

Para el año 2017 en el reporte al SIA del formato_201801_f10 el Municipio de Manizales informó un superávit de \$72.844 millones, situación respaldada en la disponibilidad de recursos, reflejada en los fondos especiales, donde se observó que la entidad reflejó en la cuenta de ahorros del Banco Agrario No. 13341 \$43.219 millones, representados en los recursos que giró el FONPET en el año 2016, los cuales debieron invertirse en obras de infraestructura educativa, pero

transcurrido el año 2017, el Municipio no mostró gestión con estos recursos, por lo que considerando la destinación especial, se descontaron de las disponibilidades.

Al recalcular el valor de las disponibilidades, estas ascendieron a \$65.427 millones, valor que igualmente le permite a la Entidad cubrir las exigibilidades que sumaron \$35.803 millones y mostrar un superávit por \$ 29.624 millones.

Si realizamos el análisis por cada una de las fuentes de financiación encontramos que en fondos comunes la disponibilidad de recursos fue de \$31.018 millones, y los compromisos por cuentas por pagar y reservas ascendieron a \$15,587 millones, para un superávit de \$15.432 millones.

En los fondos especiales los recursos disponibles sin considerar los dineros del FONPET fueron de \$19.583 millones, mientras los compromisos por cuentas por pagar y reservas sumaron \$6.795 millones, para un superávit de \$12.788 millones.

Los recursos del sistema general de participaciones reportaron en bancos un valor \$14.825 millones al cierre del año fiscal, y los compromisos por reservas y cuentas por pagar ascendieron a \$1.719 millones, presentando un disponible de estos recursos con destinación específica de \$13.106 millones.

Cada fuente debe asumir los recursos de terceros, por los que el superávit es el reportado en el consolidad \$29.624 millones.

Comportamiento de los indicadores financieros de la Administración Central. Periodo 2013-2017

1.1.3.1. Efectividad

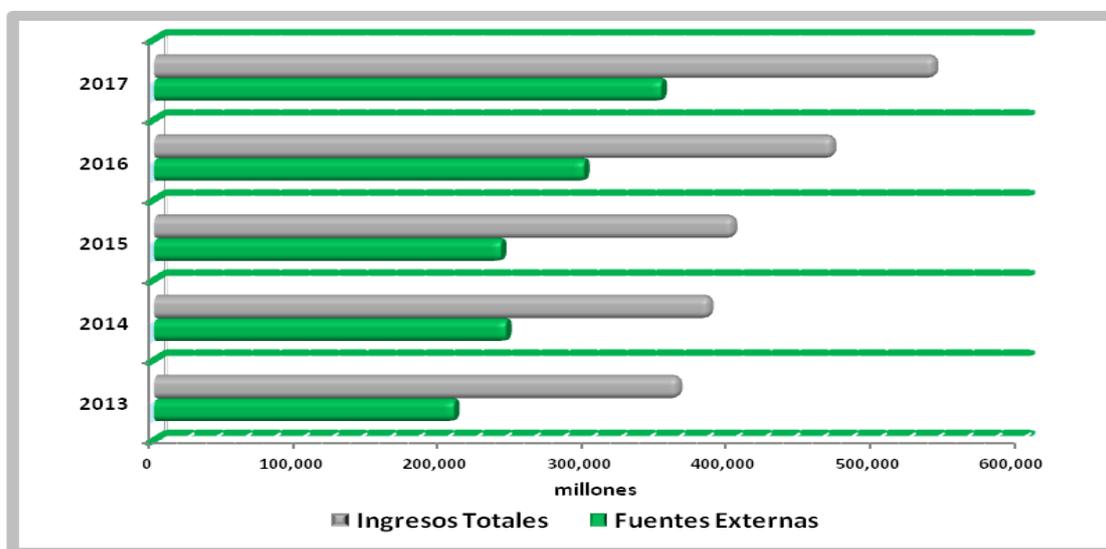
La efectividad se define como la medida del impacto de la gestión tanto en el logro de los resultados planificados, como en el manejo de los recursos utilizados y disponibles.

1.1.3.1.1. Grado de dependencia de las transferencias y aportes recibidos

Cuadro 19. Indicador dependencia de fuentes externas

Dependencia de Fuentes Externas	Aportes y auxilios, cofinanciación, recursos del balance, SGP
	Ingresos Totales

2013		2014		2015		2016		2017		Variación 2017-2016
195,626	68%	224,273	72%	228,951	72%	249,594	74%	284,684	70%	14%
288,361		309,427		318,669		335,850		403,864		20%



Gráfica 10.

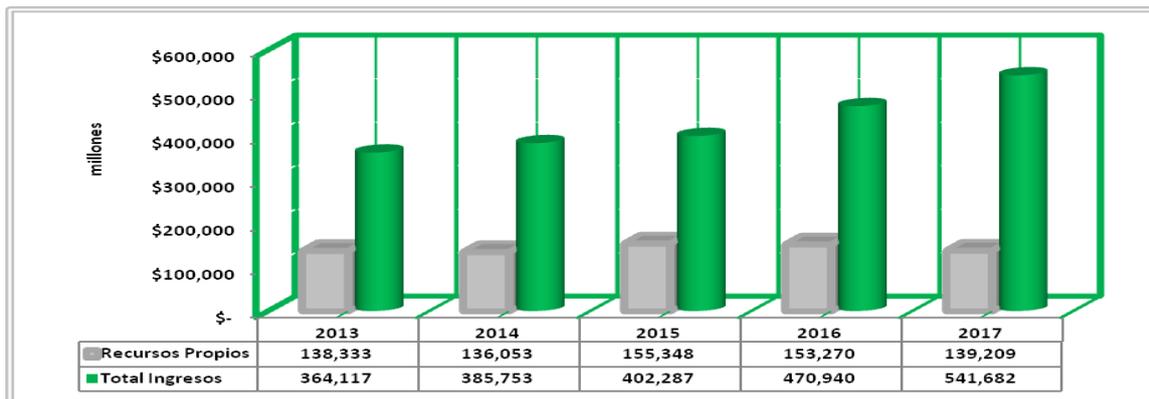
Los recursos provenientes de aportes y auxilios, recursos de cofinanciación, recursos del balance y sistema general de transferencias, es una fuente importante de financiación para el año 2017 y representó el 70% de los ingresos totales.

1.1.3.1.2. Grado de autonomía

Cuadro 20. Indicador grado de autonomía

Grado de autonomía	Recursos Propios	
	Total Ingresos	

2013		2014		2015		2016		2017	
138,333	38%	136,053	35%	155,348	39%	153,270	33%	139,209	26%
364,117		385,753		402,287		470,940		541,682	



Gráfica 11

Los ingresos propios del Municipio en el año 2017 sumaron de \$139.209 millones y representan el 26% de los ingresos totales recaudados.

Los ingresos propios en dicha vigencia se derivaron de los impuestos predial, circulación y tránsito, impuesto a las vallas, industria y comercio, avisos y tableros, espectáculos públicos, delineación urbana, sobretasa gasolina, degüello de ganador mejor, ingresos por tránsito y transporte, ingresos por expedición de certificados, multas y ingresos por transferencias del departamento por los impuestos de vehículos automotores y otras multas y sanciones.

1.1.3.1.3. Financiación de la Inversión

Cuadro 21. Indicador inversión con fuentes externas



2013		2014		2015		2016		2017	
195,626	68%	224,273	72%	228,951	72%	249,594	74%	284,684	70%
288,361		309,427		318,669		335,850		403,864	

Los ingresos recaudados por fuentes externas sumaron \$284,684 millones y financiaron el 70% de la inversión que ascendió en el año 2017 a \$403.684 millones, mostrando una alta dependencia de estos recursos externos para el financiamiento de los programas y proyectos.

1.1.3.2. Eficacia

La eficacia se define como el grado en que la organización realiza la misión que le ha sido encomendada, con base en el análisis de los resultados obtenidos frente a los objetivos y metas preestablecidos por la entidad.

1.1.3.2.1. Cumplimiento de los ingresos totales

Cuadro 22. Indicador cumplimiento de los ingresos totales

Cumplimiento de los ingresos totales	Valor recaudado
	Valor programado

2013		2014		2015		2016		2017	
364,117	98%	385,753	97%	402,287	98%	470,940	115%	541,682	99%
370,711		397,825		410,167		408,392		548,781	

El nivel de recaudo de los ingresos para el año 2017, reflejó el 99% de las metas logradas, pero al analizarse las metas que se propusieron en algunos impuestos por vigencias anteriores, éstas resultaron muy bajas en comparación con la elevada cartera que se tiene por impuestos como impuesto predial, impuesto de circulación y tránsito, impuesto de industria y comercio y sobretasa bomberil.

1.1.3.2.2. Cumplimiento de ingresos tributarios.

Cuadro 23. Indicador cumplimiento ingresos tributarios

Cumplimiento Ingresos Tributarios	Ingresos Tributarios Recaudados
	Ingresos Tributarios Programados

2013		2014		2015		2016		2017	
108,566	96%	112,031	93%	129,962	104%	130,283	100%	141,304	96%
112,973		120,962		125,434		129,743		146,766	

El recaudo en los ingresos tributarios fue alto, al reportar el 96%, pero las metas fijadas por recaudo de la vigencia anterior, se muestran muy bajas, en comparación con la elevada cartera que se tienen por impuestos como predial, industria y comercio, avisos y tableros, impuesto al teléfono y sobretasa bomberil.

Cuadro 24. Gestión de cobro ingresos tributarios

INGRESOS TRIBUTARIOS					
Concepto	Presupuesto proyectado Año 2017	Recaudo Año 2017	Cartera por Cobrar Vigencia Anterior	% Gestión de Cobro	% Meta Proyectadas
Vigencia Anterior Impuesto Predial	\$ 7,783	\$ 6,904	\$ 38,630	18%	20%
Vigencia Anterior Impuesto de Industria y Comercio	\$ 1,412	\$ 3,806	\$ 12,001	32%	12%
Vigencia Anterior Impuesto de Circulación y Tránsito	\$ 161	\$ 149	\$ 6,491	2%	2%
Vigencia Impuesto sobre telégrafos y telefonos urbanos	\$ 213	\$ 2,118	\$ 4,379	48%	5%
Vigencia Anterior Sobretasa Bomberil			2,233	0%	0%
TOTAL	9,569	12,978	63,735	20%	15%

1.1.3.2.3. Cumplimiento de ingresos no tributarios

Cuadro 25. Indicador cumplimiento de ingresos no tributarios

Cumplimiento Ingresos No Tributarios	Ingresos no Tributarios Recaudados
	Ingresos no Tributarios Programados

2013		2014		2015		2016		2017	
7,711	127%	8,229	128%	10,183	139%	11,112	150%	13,435	100%
6,094		6,444		7,323		7,394		13,402	

Los ingresos no tributarios cumplieron la meta proyectada en la ejecución presupuestal, no obstante, la Contraloría advierte que las metas fijadas por la administración resultaron muy inferiores a la cartera pendiente de cobro, situación que se evidenció en la gestión de cobro de las multas de circulación y tránsito, donde la meta sólo representó el 1% de una elevada cartera que alcanzó al cierre de la vigencia fiscal 2016 \$21.252 millones.

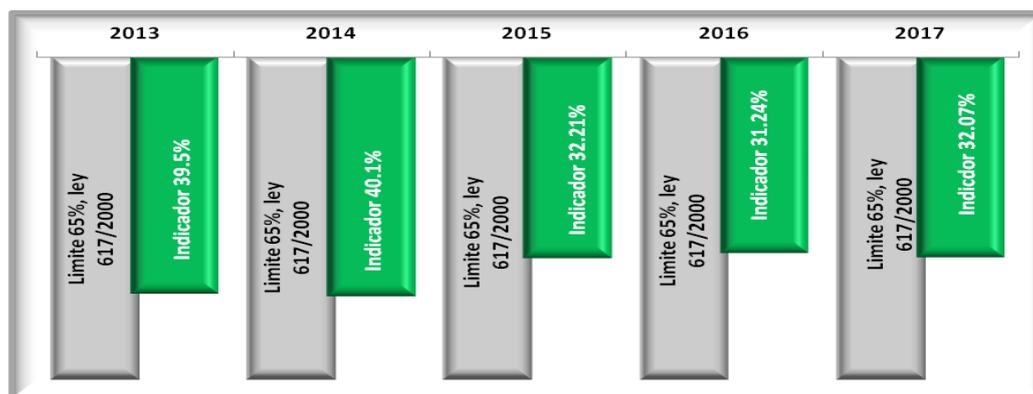
Cuadro 26. Gestión de cobro en los ingresos no tributarios

Concepto	Presupuesto proyectado	Recaudo	Valor por Cobrar Vigencia Anterior	%Gestión de Cobro	% Meta Proyectada
Vigencia Anterior Multas de Circulación y Tránsito	161	149	21,252	1%	1%

1.1.4. Cumplimiento de la Ley 617 de 2000, manejo del gasto.

Cuadro 27. Cumplimiento de la Ley 617 de 2000.

INGRESOS DE LIBRE DESTINACION	Valor en miles	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Valor en miles
Circulación y Tránsito por Transporte Público	816,610	Gastos de personal	28,306,668
Predial Unificado	64,548,707	Gastos generales	6,048,149
Industria y Comercio	39,851,708	Transferencias corrientes	6,461,123
Avisos y Tableros	4,539,875	Educación	1,894,834
Publicidad Exterior Visual	112,570	Salud	1,926,803
Delineación y Urbanismo	3,946,096	Total Gastos de funcionamiento	44,637,577
Degüello de Ganado Menor	134,311		
Sobretasa Consumo Gasolina Motor Libre Destinación	14,901,420		
Otros Impuestos Indirectos	58,265		
Tránsito y Transporte	1,000,795		
Expedición de Certificados y Paz y Salvos	36,966		
Otras Tasas	80,845		
Recargos	3,847,809		
Multas de Gobierno	20,071	Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	
Otras Multas y Sanciones	1,136,480		
De Vehículos Automotores	4,159,147		
Total Ingresos corrientes de libre destinación	139,191,675		32.07%



Gráfica 12.

Las entidades deben cumplir límites en los gastos de funcionamiento, con el fin de cumplir con una disciplina fiscal, para lo cual se determina el indicador del manejo del gasto, calculado sobre la proporción que destina a gastos de funcionamiento de los ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que no se supere lo autorizado por la Ley, en este caso el 65% para los municipios clasificados en primera categoría, como es el caso del Municipio de Manizales.

Para el año 2017 los ingresos de libre destinación fueron de \$139.192 millones, determinados a partir de impuestos como predial, impuesto de circulación y tránsito, impuesto sobre vehículos particulares, impuesto a las vallas, industria y comercio, avisos y tableros. Sobretasa al combustible, publicaciones y otros.

La Contraloría General de la República certificó que el Municipio de Manizales en el año 2017 aplicó a gastos de funcionamiento el 32.07%, el manejo del gasto a través del quinquenio ha sido adecuado por encontrarse por debajo del límite que establece la Ley 617 de 2000, 65% para los municipios clasificados como de primera categoría.

1.1.5. Comportamiento vigencias futuras excepcionales. Periodo 2013-2017

Cuadro 28. Comportamiento vigencias futuras, período 2013-2017

Proyecto	Valor Autorizado	Valor Pagado Año 2013	Valor Pagado Año 2014	Valor Pagado Año 2015	Valor pagado Año 2016	Valor pagado Año 2017	Valor por pagar a Diciembre de 2017
Avenida Colon	103,451	9,970	11,310	12,780	13,374	36,428	53,802
Plan Departamental de Aguas Saneamiento	35,404	-	-	-	-	350	35,054
Planta de Tratamiento de Aguas Residuales	2,000					2,000	-
Proyecto paralela norte-grupo II (glorieta la carola y el puente Bajo Rosales) y obras de mitigación de riesgos	33,000					14,000	19,000
Administración programa alimentación escolar	9,676					9,676	-
TOTAL	183,531	9,970	11,310	12,780	13,374	36,778	88,856

Cuadro 29. Comportamiento de las vigencias futuras excepcionales año 2017. Valores en millones.



Gráfica 13.

En el año 2017 el Acuerdo No. 0971 de noviembre de 2017 autorizó vigencias futuras excepcionales destinadas a garantizar la operatividad del Programa de Alimentación Escolar Escolar –PAE-, por un valor de \$9.676 millones, las cuales fueron canceladas en la misma vigencia.

Igualmente, por el Acuerdo No. 965 del 26 septiembre de 2017 se autorizaron compromisos por vigencias futuras excepcionales por un valor de \$33.000 millones, para el proyecto Paralela Norte grupo II que comprende las obras de la Carola y el puente rosales y las obras de mitigación, prevención y atención de desastres para atender la Calamidad Pública presentada en la ciudad.

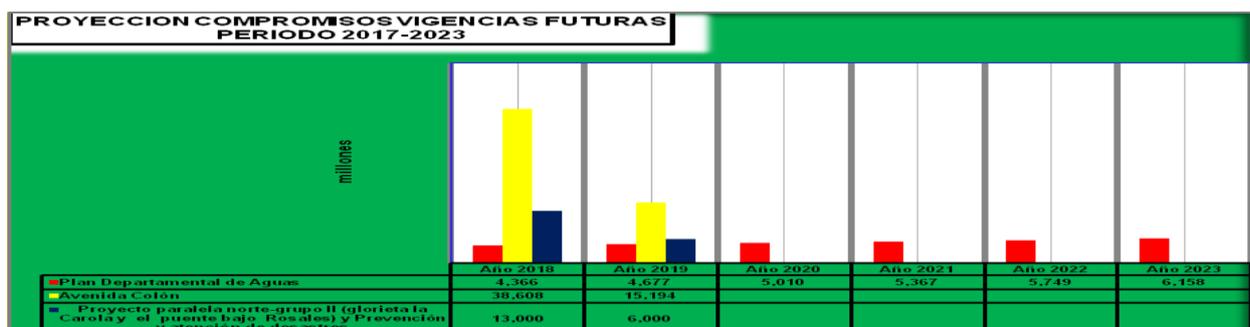
La fuente de financiación de dicha vigencia futura, fueron recursos del crédito y se asignaron \$18.000 millones para el proyecto de la Paralela Norte y \$15.000 millones para las obras atención de desastres, en el año 2017 se cancelaron \$14.000 millones del proyecto de la Paralela Norte, quedando un valor por pagar de \$19.000 millones.

La vigencia futura excepcional de la Avenida Colón, autorizada mediante el Acuerdo 705 de 2009 reportó un valor cancelado al año 2017 de \$110.662 millones y saldo por pagar de \$53.802 millones.

Los compromisos adquiridos en el Acuerdo No. 698 del año 2008, por la vigencia futura del plan departamental de aguas se cumplieron en el año 2017, período en el que se realizó el primer pagó por \$350 millones, aunque en las proyecciones se estableció un abonó por \$4076 millones, saldo por cancelar fue de \$35.054 millones.

El Acuerdo 916 de 2016 autorizó compromisos por vigencias futuras excepcionales por la suma de \$2.000 millones, para inversiones en plantas de tratamientos de aguas residuales, financiadas estas con recursos propios de la administración, los cuales fueron ejecutados en el año 2017.

1.1.5.1. Compromisos vigencias futuras excepcionales Periodo 2017-2023



Gráfica 14.

Los compromisos de pagos por vigencias futuras en el Periodo 2017-2023 están representadas en el Plan departamental de aguas, la Avenida Colón, Proyecto paralela norte grupo II (glorieta la Carola y puente Bajo Rosales) y prevención y atención de desastres

Las obligaciones derivadas del Plan departamental de aguas, se cumplirán en el año 2023 y suman \$35.403 millones.

Por la Avenida Colón, los compromisos se extienden hasta el año 2019 y suman \$53.802 millones.

Para el proyecto paralela norte grupo II, que desarrolla las obras de la glorieta de la Carola y el puente de Bajo Rosales, así como las obras de prevención y atención de desastres, falta por adquirir créditos por \$13.000 millones en el año 2018 y \$6.000 millones en el año 2019, para terminar el financiamiento de dichas obras.

2. ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

Los establecimientos públicos, los define el artículo 70 de la Ley 489 de 1998, como: *“los organismos encargados principalmente de atender funciones administrativas y de prestar servicios públicos conforme a las reglas del Derecho Público...”*. Deben reunir además las siguientes características:

- a. Personería jurídica;
- b. Autonomía administrativa y financiera;
- c. Patrimonio independiente, constituido con bienes o fondos públicos comunes, el producto de impuestos, rentas contractuales, ingresos propios, tasas o contribuciones de destinación especial, en los casos autorizados por la Constitución y en las disposiciones legales pertinentes.

El Municipio de Manizales cuenta en su estructura administrativa con cuatro (4) establecimientos públicos, como son el Instituto de Cultura y Turismo, el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales –Infi-Manizales- y el Instituto de Valorización de Manizales.

Dentro de este grupo de establecimientos encontramos el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales –Infi-Manizales-, el cual se constituye en el más importante a nivel municipal, dado que dentro de su objeto social está contribuir al desarrollo administrativo, económico, social, urbanístico, rural, cultural, deportivo, financiero, institucional, turístico y físico ambiental de la Ciudad.

Por su parte el Instituto de Valorización de Manizales, es el encargado de ejecutar las obras de interés público que se desarrollen por el sistema de contribución de

valorización; prestar el servicio de alumbrado público; diseñar, comercializar, mantener y ejecutar el alumbrado navideño y prestar asesoría en materias relacionadas con su objeto social.

El Instituto de Cultura y Turismo, tiene como objeto promover, desarrollar y adoptar y ejecutar políticas para el fomento de la cultura, las artes y el turismo de Manizales

2.1. Comportamiento Presupuestal

2.1.1. Ingresos

Cuadro 30. Comportamiento ingresos presupuestales Periodo 2013-2017 (cifra en millones de pesos).

EJECUCIÓN DE INGRESOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
Infi-Manizales	67,980	111,059	86,057	59,362	67,074	13%	0%
Instituto de Valorización de Manizales	28,817	29,603	21,168	18,940	41,619	120%	10%
Instituto de Cultura y Turismo	7,395	8,874	10,029	11,227	13,534	21%	16%
TOTAL	104,192	149,536	117,254	89,529	122,228	37%	4%

Fuente: Información reportada al S.I.A.

En el período 2013-2017 los ingresos presupuestales de los establecimientos públicos crecieron el 4%; y en comparación con el año 2016, presentaron un incremento del 37%, este comportamiento se originó por el crecimiento presentado en los ingresos presupuestales del Instituto de Valorización de Manizales.

El Instituto de Valorización de Manizales incrementó significativamente los ingresos para el año 2017 en el 120%, por recursos girados por el Municipio en cumplimiento de convenio suscrito, para financiar las obra del intercambiador vial de la Carola, lo cual le representó ingresos por un valor de \$14.000 millones, así mismo al darse inicio al derrame de la valorización de la obra paralela Norte Bajo Rosales e intercambiador vial de la Carola, la entidad recaudó \$9.807 millones y adicionalmente registró en la vigencia recursos del balance por \$4.758 millones.

El Instituto de Cultura y Turismo presentó ingresos por \$13.534 millones para el año 2017 y un crecimiento del 21%, comportamiento que se generó por mayor recaudo proveniente por la organización de eventos, operación Centro Cultural y de Convenciones, administración de convenios y transferencias del Municipio para ejecución de proyectos.

Para el año 2017 el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales INFI-MANIZALES, ejecutó ingresos por \$67.064 millones, y una variación

respecto a lo reflejado en el año 2016 del 13%, comportamiento dado por mayores recaudos en conceptos como dividendos y participaciones, ingresos financieros, venta de activos e ingresos por vigencias futuras.

2.1.2. Gastos

Cuadro 31. Comportamiento Gastos presupuestales Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
Infi- Manizales	66,313	66,233	76,399	59,005	34,386	-42%	-15%
Instituto de Valorización de Manizales	19,505	22,627	15,850	15,294	25,512	67%	7%
Instituto de Cultura y Turismo	7,949	9,189	10,398	10,917	14,279	31%	16%
TOTAL GASTOS	93,767	98,049	102,647	85,217	74,177	-13%	-6%

Fuente: Información reportada al SIA

Los gastos de los establecimientos públicos para el año 2017 se redujeron el 13%, y para el Periodo 2013-2017 igualmente reportaron decrecimiento del 6%.

Para el año 2017 Infi-Manizales presentó gastos por \$34.386 millones y una disminución del 42%, por menos recursos destinados a inversiones operacionales, las cuales pasaron de \$26.053 millones en el año 2016 a \$9.606 millones en el año 2017, las mayores inversiones en el año 2016 estaban representadas en macroproyecto San José, AeroCafé, Procuencia, construcción avenida Colón, Zona Franca Andina; y para el año 2017 estas se reducen a los pagos que le realiza Aguas de Manizales por la Gerencia de Procuencia, los aportes a Aerocafé, aportes a Zona Franca Andina para liquidación y pagos de contratos para procesos de expropiación de inmuebles, pago de servicios profesionales para asesorar al Municipio de Manizales y gestión predial de la Empresa de Renovación Urbana.

El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2017, reportó gastos por \$25.512 millones y un crecimiento de estos respecto a los reportados en el año 2016 del 67%, comportamiento originado por el inicio de la inversión en la obra paralela norte Bajo Rosales intercambiador vial de la Carola, por un valor de \$9.969 millones.

El Instituto de Cultura y Turismo incremento los gastos en el 31%, por el aumento del 28% que presentaron los gastos de inversión, y el crecimiento en los gastos de operación del 45%.

2.2. Resultado Fiscal del Año 2017.

Cuadro 32. Resultado cierre fiscal año 2017.

RESULTADO FISCAL			
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS			
AÑO 2017			
CONCEPTO PRESUPUESTAL	INFI MANIZALES	INVAMA	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	\$ 29,259,058,966	\$ 19,870,241,541	\$ 136,520,430
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0	0	0
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0	0	0
Saldos En Encargos Fiduciarios	\$ 2,436,402,383	\$ 25,295,467	\$ -
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	0
TOTAL DISPONIBILIDADES	\$ 31,695,461,349	\$ 19,895,537,008	\$ 136,520,430
Recursos De Terceros	0	0	0
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	\$ 492,746,862	\$ 1,968,841,602	\$ 2,032,950,540
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0	0	0
Reservas Presupuestales	0	\$ 20,188,251,316	\$ 315,274,013
TOTAL EXIGIBILIDADES	\$ 492,746,862	\$ 22,157,092,918	\$ 2,348,224,553
SUPERÁVIT O DÉFICIT	\$ 31,202,714,487	-\$ 2,261,555,910	-\$ 2,211,704,123

Fuente, información reportada al SIA

Para el año 2017 el Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales Infi-Manizales presentó un superávit de \$31.203 millones, resultado respaldado en los recursos que presentó en bancos por la suma de \$29.259 millones, mientras las exigibilidades reportaron un valor de \$493 millones, lo que le permitió mostrar buenos resultados al cierre fiscal de la vigencia.

El Instituto de Valorización de Manizales para el año 2017 reflejó un déficit que ascendió a \$2.262 millones, situación que revela dificultades del Instituto para cumplir los compromisos, toda vez que los recursos disponibles por la suma de \$19.896 millones, no alcanzaron a cubrir los compromisos legalizados por reservas y cuentas por pagar por un valor de \$22.157 millones.

El Instituto de Cultura y Turismo, reiteró el escenario de déficit reportado en el año 2016 y nuevamente para el año 2017 presentó un valor negativo de \$2.211 millones, resultado que evidenció las limitaciones financieras de este instituto para generar ingresos por su falta de autonomía y dinámica financiera.

2.3. Comportamiento Contable

La contabilidad pública es una aplicación especializada de la contabilidad que a partir de propósitos específicos, articula diferentes elementos para satisfacer las necesidades de información financiera, económica, social y ambiental, propias de

las entidades que desarrollan funciones de cometido estatal, por medio de la utilización y gestión de recursos públicos.

La contabilidad pública produce la información necesaria para adelantar acciones como:

- Determinar el patrimonio público.
- Colaborar en la gestión eficiente de los recursos y el mantenimiento del patrimonio público.
- Apoyar al control interno de las organizaciones.
- Apoyar al Control fiscal, por cuanto con la información contable se evalúa la aplicación y destinación eficiente de los recursos y se valora la gestión y resultados de las entidades.
- Apoyar al control político y
- Generar cultura sobre el buen uso de los recursos públicos.

2.3.1. Evolución de los activos

El Régimen de Contabilidad Pública define a los activos como: *“Recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros”*

Cuadro 33. Evolución de los activos Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variac. 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	87,746	57,078	54,241	59,420	92,128	55%	1%
INFI -MANIZALES	934,025	854,871	814,998	760,748	760,148	0%	-5%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1,925	1,948	2,021	2,000	2,559	28%	7%
TOTAL ACTIVOS	1,023,696	913,896	871,260	822,168	854,834	4%	-4%

Fuente: Información reportada al SIA

Los activos de los establecimientos públicos para el Periodo 2013-2017 decrecieron el 4%, la variación se originó por la disminución del 55% en los activos de Infi-Manizales, por los ajustes realizados a la cuenta deudores causado por el deterioro de la cartera de People Contact por la suma \$26.435 millones, ajustes contables a la cuenta Administración proyectos Avenida Colón por \$35.033 millones y Otras cuentas por cobrar \$5.693 millones.

En comparación con el año 2016 los activos consolidados se incrementaron el 4%, como resultado del incremento importante que presentaron los activos del Invama al

reportar un crecimiento del 55%, comportamiento dado por el giro de \$14.000 millones por parte del Municipio de Manizales en cumplimiento del convenio interadministrativo N°1612160729, para cofinanciar el proyecto paralela norte Bajo Rosales e intercambiador vial de la Carola, reportados en cuentas de ahorros y que generaron un incremento en el grupo del Efectivo al cierre contable del 131%.

Igualmente influyó en el comportamiento de los activos el valor reflejado en la cuenta Bienes de uso público en construcción, la cual presentó un incremento del 54%, por los mayores costos acumulados en el avance de las obras adelantadas en la paralela norte Bajo Rosales intercambiador Vial sector II la Carola.

Para el año 2017 el Instituto de Cultura y Turismo reportó un crecimiento en los activos del 28%, por mayores derechos por cobrar representados en deudores que provienen de la comercialización de la Feria de Manizales, alquiler del Centro de Ferias y Exposiciones-Expoferias-, administración del Teatro fundadores, manejo de la red de ecoparques y celebración de convenios con el Municipio de Manizales y sus entes descentralizados.

2.3.2. Evolución de los Pasivos

El Régimen de Contabilidad Pública define a los pasivos como: *“Representan las obligaciones ciertas o estimadas que la entidad contable pública, como consecuencia de los hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán una salida de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal...”*

Cuadro 34. Evolución de los pasivos Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variac. 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	11,117	9,799	6,183	5,479	10,927	99%	0%
INFI- MANIZALES	196,010	153,262	118,291	98,576	85,196	-14%	-19%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1,211	1,398	1,605	1,582	2,512	59%	20%
TOTAL PASIVOS	208,338	164,459	126,079	105,637	98,635	-7%	-17%

Fuente, información reportada al SIA

Los pasivos de los establecimientos públicos en el período 2013-2017 disminuyeron el 17%, por la reducción que ha presentado el Instituto de Financiamiento en las obligaciones, las cuales reflejaban en el año 2013 un saldo \$196.010 millones y para el año 2017 se redujeron a \$85.196 millones.

Los pasivos más representativos de Infi-Manizales se originaron en las obligaciones con Findeter, bancolombia y obligaciones sobre pensiones futuras.

El Instituto de Valorización de Manizales incrementó el 99% los pasivos por el saldo que reportó la cuenta Otros pasivos, como consecuencia haber causado la contribución de valorización, por la distribución del nuevo gravamen de la obra 0345-2 Paralela Norte Bajo Rosales e Intercambiador Vial de la Carola sector II, autorizada mediante la resolución 347 de enero de 2017, por un valor de \$21.496 millones

El Instituto de Cultura y Turismo en comparación con lo reflejado en el año 2016, presentó en los pasivos un incremento significativo del 59%, comportamiento derivado de mayores compromisos por la contratación de bienes y servicios para adelantar proyectos de inversión.

2.3.3. Evolución en los Ingresos operacionales

Cuadro 35. Evolución de los ingresos operacionales Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

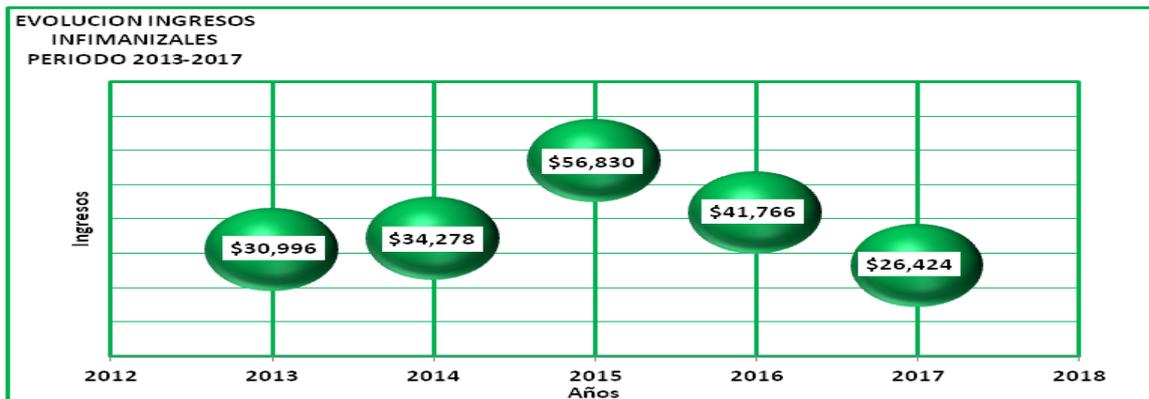
EVOLUCION DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	22,525	14,679	14,370	16,007	42,258	164%	17%
INFI-MANIZALES	30,996	34,278	56,830	41,766	26,424	-37%	-4%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	7,904	8,728	9,980	11,064	13,837	25%	15%
TOTAL INGRESOS	61,425	57,685	81,180	68,836	82,519	20%	8%

Fuente, información reportada al SIA

Los ingresos operacionales para el período 2013-2017 reflejaron un crecimiento del 8%, y en comparación con los resultados del año 2016 se incrementaron el 20%.

El Instituto de Valorización de Manizales presentó una variación positiva en los ingresos del 164%, este buen indicador de crecimiento tiene su explicación en los ingresos recaudados por la obra 0345-2 Paralela Norte Bajo Rosales e Intercambiador Vial de la Carola sector II y los recursos girados por el Municipio de Manizales para dar cumplimiento al convenio interadministrativo N°1612160729, en el cual se comprometió a cofinanciar este proyecto.

Para el año 2017 el Instituto de Cultura, reportó crecimiento en los ingresos operacionales del 25%, los cuales fueron obtenidos en la organización de eventos



Gráfica 15.

Infi-Manizales presentó un decrecimiento importante en los ingresos operacionales y reflejó un indicador negativo del 37%, por la disminución que presentaron los recursos transferidos por la participación en la Empresa Aguas de Manizales, debido a las bajas utilidades que obtuvo esta Empresa en el año 2017, lo que significó una disminución en los ingresos por participación del 60%, adicionalmente no se obtuvo valorización por la inversión, para un total de recursos dejados de causar en el año 2017 por estos conceptos de \$12.942 millones.

2.3.4. Comportamiento del resultado operacional

Cuadro 36. Comportamiento del resultado operacional 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD OPERACIONAL							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	11,741	3,411	453	2068	27,070	1209%	23%
INFI-MANIZALES	10,893	9,531	26,008	-26,388	7,179	-127%	-10%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	65	-261	-147	1,324	-370	-128%	-54%

Fuente, información reportada al SIA

Para el año 2017 el Instituto de Valorización reflejó utilidades operacionales por \$27.090 millones, por los ingresos recaudados en la obra 0345-2 Paralela Norte Bajo Rosales e Intercambiador Vial de la Carola sector II y los dineros girados por el Municipio al final de la vigencia por la suma de \$9.000 millones, en cumplimiento del convenio interadministrativo N°1612160729, mediante el cual se comprometió a financiar el proyecto anterior. Estos dineros no lograron ser invertidos en el proyecto por cuanto ingresaron al final del año, pero lograron efecto en la utilidad operacional.

Infi-Manizales disminuyó en forma considerable la utilidad operacional y reportó un indicador negativo de 127%, por la disminución de ingresos por prestación de servicios financieros, administración de proyectos, dividendos y participaciones.

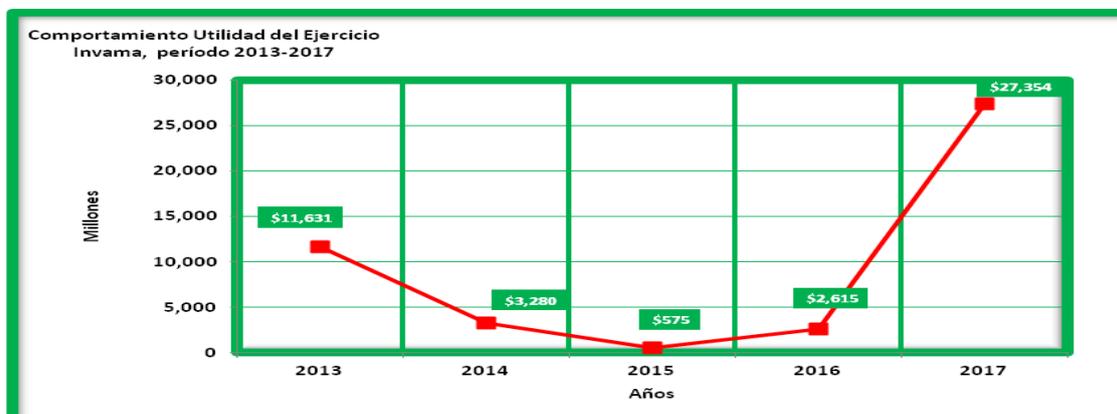
El Instituto de Cultura y Turismo reportó una pérdida operacional por \$370 millones, lo cual tiene explicación en que los ingresos operacionales reportados en el año 2017 por \$13.837 millones, no alcanzaron a cubrir los costos y gastos operacionales que ascendieron a \$14.207 millones.

2.3.5. Comportamiento del resultado neto del Ejercicio

Cuadro 37. Comportamiento del resultado neto del ejercicio, Periodo 2013-2017, (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO							
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS							
AÑOS 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	11,631	3,280	575	2,615	27,354	946%	24%
INFI-MANIZALES	7,685	16,505	56,600	-30,352	2,025	-107%	-28%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	56	-275	-134	1	-371	-32558%	-60%

El ejercicio contable del 2017 reportó buenos resultados para el Instituto de Valorización de Manizales al mostrar una utilidad de \$27,354 millones, comportamiento que se originó por las situaciones que igualmente tuvieron efecto en la utilidad operacional como fueron ingresos recaudados en la obra 0345-2 Paralela Norte Bajo Rosales e Intercambiador Vial de la Carola sector II y los dineros girados por el Municipio al final de la vigencia por la suma de \$9.000 millones, en cumplimiento del convenio interadministrativo N°1612160729, mediante el cual se comprometió a financiar el proyecto anterior.



Gráfica 16.

Infi-Manizales disminuye los resultados del ejercicio económico para el año 2017 y presentó una utilidad mínima de \$2.025 millones, por la disminución que reportaron los ingresos operacionales en la suma de \$15.342 millones, provenientes de la prestación de servicios financieros, administración de proyectos, dividendos y participaciones.



Gráfica 17.

El Instituto de Cultura y turismo para el año 2017 reflejó una pérdida de \$371 millones, resultado que se obtuvo por el comportamiento de las actividades operacionales donde los ingresos reportados en el año 2017 por \$13.837 millones, no alcanzaron a cubrir los costos y gastos operacionales que ascendieron a \$14.207 millones.



Gráfica 18.

2.3.6. Comportamiento indicador razón corriente

La operatividad de una entidad depende de la disponibilidad de recursos, con que cuenta, para cumplir con las obligaciones financieras, con los proveedores, los

empleados, la capacidad para renovar su tecnología; y para adquirir bienes y servicios en el corto plazo.

Cuadro 38. Comportamiento de la liquidez, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA RAZON CORRIENTE							
Indicador= Activo Corriente/ Pasivo Corriente							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	2.24	1.88	2.63	6.01	9.75	62%	44%
INFI MANIZALES	1.58	1.73	2.94	3.67	3.79	3%	24%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	1.43	1.13	0.99	0.99	0.80	-19%	-13%

Fuente, Información reportada al SIA

Para el año 2017 el Instituto de Valorización de Manizales, reportó los mejores resultados al mostrar un indicador de 1 a 9.75, esta buena situación se sustentó en haber presentado al cierre del período contable, recursos en cuentas de ahorro por \$18.083 millones y deudores por recaudar en el corto plazo por \$8.626 millones, activos con alta disponibilidad, mientras los pasivos exigibles en el corto plazo, sumaron \$3.049 millones, representados en obligaciones de la deuda pública, cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios y obligaciones laborales.

Infi-Manizales por su parte, reflejó un indicador de 1 a 3.79, resultado que revela buena disponibilidad de recursos para cumplir con las obligaciones en el corto plazo, soportada en el saldo reflejado en cuentas de ahorro y cuentas corrientes por \$29.259 millones, dinero que respalda las obligaciones en el corto plazo por la suma de \$10.134 millones, representadas en préstamos y cuentas por pagar.

2.3.7. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro 39. Comportamiento del nivel de endeudamiento, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
ENDEUDAMIENTO= PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	13%	17%	11%	9%	12%	-6%	-2%
INFI- MANIZALES	21%	18%	15%	13%	11%	-47%	-15%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	63%	72%	79%	79%	98%	56%	12%

Fuente, Información reportada al SIA

Este indicador señala la participación de los acreedores en la financiación de la entidad y sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de

los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

El mayor nivel de endeudamiento al cierre del año contable, lo reflejó el Instituto de Cultura y Turismo, derivado de los compromisos que adquirió en desarrollo de su objeto social, en el cual causó los gastos de funcionamiento y gastos de inversión en la operación comercial de la feria y en la ejecución de los diferentes proyectos tanto culturales como turísticos. Mientras la disponibilidad de recursos está sujeta a la rotación de la cartera de los deudores que generó por la vinculación a la comercialización de la Feria de Manizales, alquiler del Centro de Ferias y Exposiciones-Expoferias-, administración del Teatro fundadores, manejo de la red de ecoparques y celebración de convenios con el Municipio de Manizales y sus entes descentralizados.

2.3.8. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro 40. Comportamiento de rentabilidad de los activos, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS							
RENTABILIDAD ACTIVOS = UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Cto 2013-2017
INVAMA	13%	6%	1%	4%	30%	575%	22%
INFI MANIZALES	1%	2%	1%	-4%	0%	-107%	-25%
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO	3%	-14%	-7%	0%	-15%	-25472%	-49%

Fuente, Información reportada al SIA, Contraloría

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

La rentabilidad de los activos en el Invama fue del 30%, sin embargo, este resultado se dio por un hecho coyuntural, relacionado con los recursos girados por el Municipio de Manizales al final del año fiscal, por la suma \$14.000 millones, lo que generó un impacto en la utilidad operacional y en la utilidad del ejercicio.

En la medición de la rentabilidad de los activos Infi-Manizales reportó cero (0), hecho que revela que las inversiones en controladas como la Empresa Aguas de Manizales S.A. ES.P. que ascendieron a \$117.229 millones e Inversiones en asociadas \$51.643 millones, no le representaron una rentabilidad importante.

El Instituto de Cultura y Turismo no mostró dinámica financiera, los recursos que le transfiere el Municipio de Manizales representan el 64% de los ingresos operacional, no posee autonomía financiera.

3. EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO.

El artículo 85 de la Ley 489 de 1998 define a las empresas industriales comerciales del estado como:

“organismos creados por la Ley o autorizados por ésta, que desarrollan actividades de naturaleza industrial o comercial y de gestión económica conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones que consagra la Ley, y que reúnen las siguientes características:

- a. Personería jurídica;*
- b. Autonomía administrativa y financiera;*
- c. Capital independiente, constituido totalmente con bienes o fondos públicos comunes, los productos de ellos, o el rendimiento de tasas que perciban por las funciones o servicios, y contribuciones de destinación especial en los casos autorizados por la Constitución.*

El capital de las empresas industriales y comerciales del Estado podrá estar representado en cuotas o acciones de igual valor nominal ...”

El Municipio de Manizales en su estructura administrativa cuenta tres (3) empresas industriales y comerciales del estado, las cuales corresponden a la Empresa Municipal para la Salud “Emsa”, Empresa de Renovación Urbana y Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.

La Empresa Municipal para la Salud, tiene como objeto la obtención de recursos para el sector salud en el Municipio de Manizales, o para los Fondos Local y Seccional de Salud de Manizales y Caldas, respectivamente, de conformidad con la Ley. El Acuerdo No. 607 del 25 de mayo de 2005, mediante el cual se modifican los estatutos básicos de EMSA, le señala igualmente como objeto la administración y/o operación de la lotería tradicional o de billetes o de la modalidad que llegare a autorizar la Ley y los demás juegos de su competencia, contemplados en la Ley 643 de 2001, o en normas que posteriormente se expidan.

La Empresa de Renovación Urbana es una entidad de orden Municipal creada para gestionar y llevar a cabo procesos de Renovación Urbana Integral, que conduzcan al desarrollo y la recuperación social, económica, física y ambiental del suelo, buscando y coordinando la participación de toda clase de instituciones públicas y privadas, lo mismo que la consecución de recursos locales, nacionales e internacionales que mejoren la calidad de vida de las comunidades en las que interviene, con el propósito de construir una ciudad equitativa, sostenible y competitiva, que garantice el crecimiento ordenado, el mejor aprovechamiento del territorio y la igualdad de oportunidad

La Sociedad Terminal de Transporte S.A. tiene como objeto social principal:

“contribuir a la solución de problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales en el municipio de Manizales, mediante la prestación del servicio público del Terminal de Transporte Terrestre, en inmueble de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier título la posesión o la tenencia, contribuir a la solución de los problemas de transporte de buses urbanos, intermunicipales o interdepartamentales, en los municipios de Colombia, mediante el Transporte Terrestre, en bienes inmuebles que sean de su propiedad o sobre los cuales tenga a cualquier título la posesión o la tenencia, en los cuales pueda realizar las actividades que corresponden a la prestación del servicio de Terminal de Transporte Terrestre, desarrollar la industria del transporte a todo nivel, como administrar y operar el sistema de transporte especial, sistema de transporte por cable aéreo, sistema de transporte mixto, centros de diagnóstico automotor, en cumplimiento del objeto previsto...”

3.1. Comportamiento Presupuestal

3.1.1. Ingresos

Cuadro 41. Comportamiento de los ingresos presupuestales, Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES							
PERIODO 2013-2017							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	variación 2017-2016	Tasa Crecimiento 2013-2017
Empresa Municipal Para la Salud-EMSA	20,046	16,214	18,643	20,844	19,114	-8%	-1%
Empresa de Renovación Urbana Ltda	1,293	1,556	2,437	2,132	3,508	65%	28%
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	7,885	5,524	6,100	6,263	6,433	3%	-5%
TOTAL INGRESOS	29,223	23,294	27,180	29,240	29,055	-1%	0%

Fuente: Información reportada al SIA

Las Empresas Industriales Comerciales del Estado para el año 2017 disminuyeron el 1% sus ingresos y para período analizado no mostraron variación

La Empresa Municipal para la Salud para el año 2017 disminuyó los ingresos en el 8%, por la rebaja del 21% que presentaron los giros que debió realizar el Municipio en cumplimiento del Acuerdo 485, la disminución en los ingresos por cuotas partes y la no presentación en el año 2017 de recursos del balance para la reserva técnica.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, presentó una variación positiva en los ingresos del 3%, por el incremento en los ingresos de tasas de usos, arrendamientos del terminal mixto, comparendos, arrendamientos de taquillas y parqueaderos.

Para el año 2017 la Empresa de Renovación Urbana reportó un incremento importante en los recaudos del 65%, ingresos que se obtuvieron en los contratos celebrados con la ejecución de la gerencia, gestión social y postulaciones en el proyecto PA Matriz y en el proyecto Pavip.

3.1.2. Gastos

Cuadro 42. Comportamiento de los gastos presupuestales, Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Empresa Municipal para la Salud	18,869	16,156	18,176	20,103	19,112	-5%	0%
Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A.	7,912	5,226	5,969	5,911	5,502	-7%	-9%
Empresa de Renovación Urbana de Manizales LTDA	1,512	1,663	1,954	2,132	2,485	17%	13%
TOTAL GASTOS	28,292	23,044	26,099	28,146	27,098	-4%	-1%

Fuente, Información reportada al S.I.A.

En los gastos las Empresas Industriales y Comerciales del Estado reportaron decrecimiento del 4% y en el período del 1%.

La Empresa Municipal para la Salud, disminuyó los gastos en el 5%, por la reducción en el valor transferido por aportes para la salud y pensiones, la disminución en inversiones de software y hardware, los incentivos por venta y publicidad.

Para el año 2017 la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales, disminuyó los gastos el 7%, por presentar menos pagos en conceptos como impuestos y contribuciones, adquisición de bienes y servicios, gastos de dotación de personal, pagos por sentencias y conciliaciones, compra de bienes y servicios, inversiones en software y hardware.

La Empresa de Renovación Urbana de Manizales incrementó los gastos el 17%, comportamiento derivado de mayores gastos para el año 2017 en conceptos como adquisición de materiales, los servicios públicos, mantenimiento, arrendamiento e impuestos.

Resultado cierre fiscal año 2017

Cuadro 43. Resultado cierre fiscal año 2017.

RESULTADO FISCAL			
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO			
AÑO 2017			
CONCEPTO PRESUPUESTAL	EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD-EMSA (SIA)	EMPRESA DE RENOVACION URBANA DE MANIZALES (SIA)	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE S.A. (SIA)
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	\$ 125,646,832	\$ 529,501,235	\$ 969,193,811
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	\$ 1,492,177,472	\$ 125,533,369	\$ -
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	\$ -	\$ -	\$ -
Saldos En Encargos Fiduciarios	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo En Inversiones Temporales	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL DISPONIBILIDADES	\$ 1,617,824,304	\$ 655,034,604	\$ 969,193,811
Recursos De Terceros	\$ 189,029,284	\$ -	\$ -
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	\$ 1,829,992,612	\$ 36,480,591	\$ 141,714,172
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	\$ 769,288	\$ -	\$ 1,190,160
Reservas Presupuestales	\$ -	\$ -	\$ 586,307,419
TOTAL EXIGIBILIDADES	\$ 2,019,791,184	\$ 36,480,591	\$ 729,211,751
SUPERÁVIT O DÉFICIT	-\$ 401,966,880	\$ 618,554,013	\$ 239,982,060

Fuente, Información reportada al SIA

La Empresa Municipal para la Salud EMSA reflejó un déficit para el año 2017 de \$402 millones, en donde la disponibilidades a diciembre de 2017, sumaron \$1.618 millones; valor que no fue suficiente para respaldar las exigibilidades que ascendieron a \$2.020 millones, y están representadas en los giros que deben realizar a terceros y las obligaciones derivadas de cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior por conceptos como transferencias al sector salud por la suma de \$482 millones, obligación por crédito de tesorería adquirido con Infi-Manizales por \$1,000 millones. y \$538 millones en gastos de operación pendientes de pago por conceptos como publicidad, impresión de billetes y correspondencia. Esta situación de déficit fiscal evidencia limitaciones financieras de la Empresa Municipal para la Salud para el desarrollo de las actividades operacionales.

La Empresa de Renovación Urbana de Manizales Ltda., reportó un superávit de \$619 millones, respaldado en los recursos propios que presentó en bancos por \$530 millones, recursos que fueron generados en la prestación de servicios de consultoría por la administración de los contratos proyecto PA Matriz y el proyecto Pavip.

La Sociedad Terminal de Transporte S.A., para el año 2017 registró un superávit de \$240 millones. Los recursos propios reportados en bancos por \$969 millones, le

permiten cubrir las exigibilidades que ascendieron a \$729 millones al cierre de la vigencia fiscal, en estas exigibilidades la empresa legalizó mediante acto administrativo reservas, cuando la dinámica presupuestal de la empresas industriales y comerciales del estado no contempla esta figura presupuestal, los compromisos se derivaron de los gastos de personal por \$40 millones, gastos generales por \$46 millones y gastos de comercialización y producción \$55 millones.

3.2. Comportamiento contable

3.2.1. Evolución de los activos

Cuadro 44. Evolución de los activos, Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2017	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	8,642	9,170	7,436	10,011	7,924	-21%	-2%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	38,388	38,441	41,197	40,722	42,252	4%	2%
EMPRESAS DE RENOVACION URBANA DE MANIZALES LTDA	43,453	39,920	49,929	49,950	50,528	1%	4%
TOTAL ACTIVOS	90,483	87,530	98,562	100,684	100,704	0%	3%

Fuente, Información reportada al SIA

Los activos de las empresas industriales y comerciales, no reportaron crecimiento para el año 2017 y para el período 2013-2017 presentaron crecimiento del 3%.

La Empresa Municipal para la Salud, reportó una disminución en los activos del 21%, comportamiento originado en la disminución del 26% registrada en el efectivo por la disminución de los recursos que respaldan la reserva técnica para pago de premios, premios no cobrados y control de chance ilegal, igualmente presentaron reducción las cuentas por cobrar por conceptos como pensiones por cobrar y derechos de cobro al Municipio de Manizales en virtud del Acuerdo 485 de 200, así mismo la propiedad planta y equipo disminuyó el 25% para el año 2017.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. para el año 2017 presentó incremento en los activos del 4%, variación causada por el aumento que presentaron para el año 2017 el valor de estudios y proyectos, los cuales sumaron \$50.492 millones, así mismo reportaron crecimiento importante del 310% Otras cuentas por cobrar y un un valor de \$7.762 millones.

3.2.2. Evolución de pasivos.

Cuadro 45. Evolución de los pasivos, Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	6,332	6,959	5,210	5,799	5,015	-14%	-6%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	10,606	9,877	9,000	7,558	8,416	11%	-6%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA LTDA	41,900	38,343	48,402	48,345	48,363	0%	4%
TOTAL PASIVOS	58,838	55,179	62,612	61,702	61,794	0%	1%

Fuente, Información reportada al SIA

Las empresas industriales y comerciales del estado en el período 2013-2017 no presentaron variaciones importantes en los pasivos, y en comparación con el año 2016 el incremento fue del 1%.

La Empresa Municipal para la Salud, registró un decrecimiento en las obligaciones del 14%, comportamiento causado por la disminución en los compromisos por premios por pagar al final del cierre contable.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A., presentó para el año 2017 incremento en los pasivos del 11%, situación generada por mayores compromisos en la adquisición de bienes y servicios, que sumaron al final del cierre contable \$71 millones y cuentas por pagar por aportes a fondos de pensiones, seguridad social en salud, Caja de Compensación Familiar, Caja de Bienestar Social, dotación y otros salarios.

3.2.3. Evolución de los ingresos operacionales

Cuadro 46. Evolución de los ingresos, Periodo 2013-2017, (cifra en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2016-2015	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	10,963	10,975	11,589	12,290	12,315	0%	3%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	4,614	5,023	5,408	5,807	6,164	6%	8%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA LTDA	993	1,794	1,898	1,934	2,799	45%	30%
TOTAL INGRESOS	16,570	17,792	18,895	20,031	21,278	6%	6%

Fuente, Información reportada al S.I.A.

Los ingresos de las empresas Industriales y comerciales del estado, reportaron una variación positiva del 6% respecto al año 2016 y un crecimiento en el Período analizado (2013-2017) del 6%.

La Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. reflejó para el año 2017 incremento en los ingresos del 6%, representados en conceptos como tasas de uso, arrendamientos, alcoholimetría y comparendos.

La Empresa Municipal para la salud, no reportó crecimiento en los ingresos operacionales.

Los ingresos operacionales en la Empresa de Renovación Urbana, presentaron un crecimiento del 45%, los cuales se obtuvieron por el incremento en los pagos por la gerencia integral PA PAVIP, gerencia integral PA MATRIZ y Sierra Morena.

3.2.4. Comportamiento del resultado operacional

Cuadro 47. Comportamiento del resultado operacional, Periodo 2013-2017 (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO RESULTADO OPERATIVO							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	-1,118	-226	-651	-2,098	-2,132	2%	18%
SOCIEDAD TERMINAL DEL TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	654	1,329	1,290	142	1,356	852%	20%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	-277	93	-136	11	188	1684%	9%

Fuente, Información reportada al S.I.A

El resultado operacional, se obtiene de los ingresos operacionales, el costo de ventas y de operación; así como los gastos operacionales, este resultado muestra los beneficios que se obtienen por el desarrollo del objeto social.

Para el año 2017 la Terminal de Transporte de Manizales, incrementó en forma significativa los resultados operacionales y presentó una utilidad de \$1.356 millones, la cual la obtuvo por la disminución que presentaron la depreciación en propiedades de inversión y las obligaciones implícitas.

La Empresa de Renovación Urbana presentó una utilidad de \$188 millones, por el incremento logrado en los ingresos operacionales.

La Empresa Municipal para la Salud, incrementó en comparación con el año 2016 la pérdida operacional en el 2%, y un valor de \$2.192 millones, debido que mientras

los ingresos operacionales no tuvieron variación, los gastos de administración presentaron un aumento del 9%.



Gráfica 19.

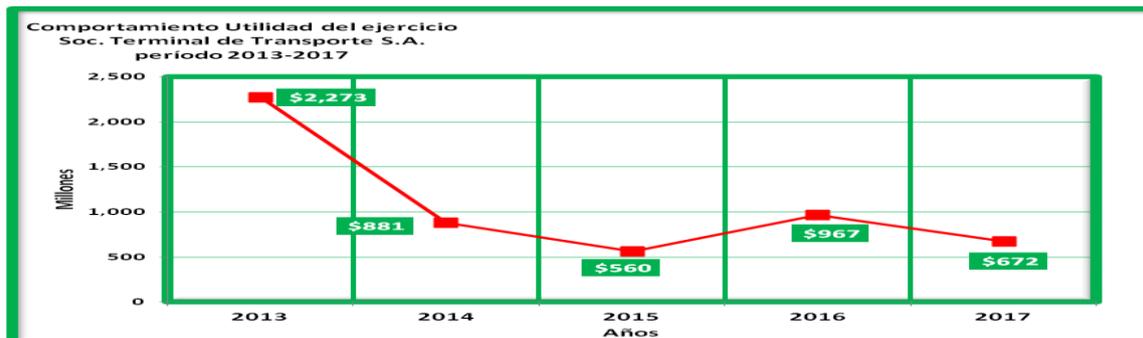
3.2.5. Comportamiento del resultado neto del Ejercicio

Cuadro 48. Comportamiento del resultado neto del ejercicio, Periodo 2013-2017 (cifras en millones).

COMPORTAMIENTO RESULTADO DEL PERÍODO							
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	918	-40	15	-1,397	-935	-33%	0%
SOCIEDAD TERMINAL DEL TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	2,273	881	560	967	672	-31%	-26%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA LTDA	-278	25	-51	80	610	1044%	-22%

Fuente, Información reportada al S.I.A

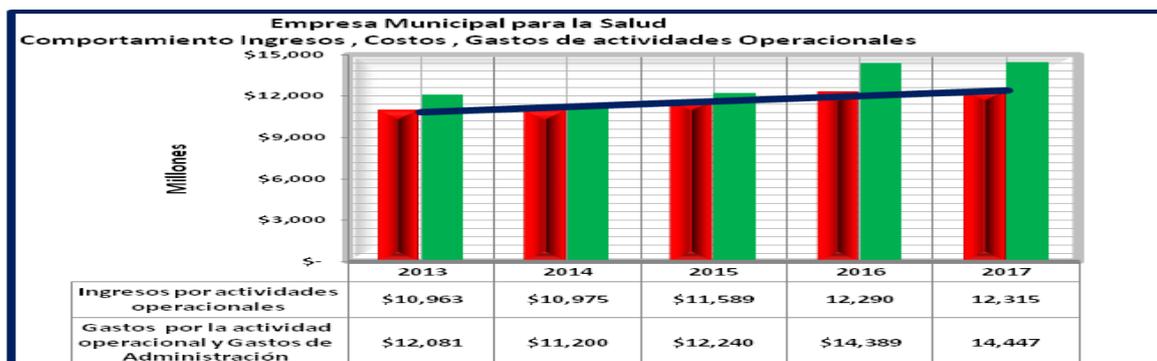
Los resultados al cierre del año fiscal de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, mostraron a la Terminal de Transporte con los mejores resultados, al reportar una utilidad de \$672 millones, pero ésta desmejoró en comparación con el resultado neto del año 2016, por cuanto la Empresa debió tributar \$217 millones de impuesto a la ganancia.



Gráfica 20.

La Empresa de Renovación Urbana Baja Suiza Ltda., reportó un resultado neto del período de \$610 millones, por la obtención importante de otros ingresos por \$422 millones, en conceptos como subvenciones, financieros y diversos.

La Empresa Municipal para la Salud “Emsa” para el año 2017 presentó un resultado neto del ejercicio negativo de \$935 millones, valor que disminuye en comparación con el resultado operativo por haber logrado ingresos adicionales por \$1.334 millones, representados en conceptos como cuotas partes de pensiones, rendimientos en cuentas de ahorro, venta de papel reciclaje (billetería devuelta) y ganancia por baja en cuenta de activos.



Gráfica 21.

Cuadro 49. Comportamiento de la liquidez, Periodo 2013-2017

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ							
INDICADOR= ACTIVO CORRIENTE/ PASIVO CORRIENTE							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	0.76	0.93	1.01	0.75	0.80	7%	1%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	0.22	0.47	0.28	0.47	0.83	76%	40%
EMPRESA DE RENOVACION URBANA	0.04	0.12	0.02	0.03	1.15	4474%	132%

Fuente indicadores reportados al SIA

La operatividad de una empresa depende de la disponibilidad de recursos para cumplir oportunamente con las obligaciones.

Los resultados de este indicador muestran que las empresas industriales y comerciales del estado no cuentan con disponibilidad de recursos para cumplir sus obligaciones en el corto plazo, por lo que se advierte una limitada dinámica y autonomía financiera.

La Empresa Municipal para la Salud reflejó una relación de liquidez de 1 a 0.80, lo que demuestra falta de recursos en el corto plazo, para cumplir con los compromisos que sumaron \$3.331 millones, representados en premios por pagar, impuestos, contribuciones y tasas y créditos de tesorería que le adeudan a Infi-Manizales, obligaciones que representan el 87% del pasivo corriente.

El indicador de liquidez para la Sociedad Terminal de Transporte de Manizales S.A. de 1 a 0.83, reveló las limitaciones de esta empresa para cumplir los elevados compromisos en el corto plazo, derivados estos de obligaciones con alto grado de exigibilidades, como son las cuotas de los préstamos financieros que representan el 55% del pasivo corriente, adicionalmente deben cumplir con los pasivos por cuentas por pagar y obligaciones laborales.

La relación del indicador de liquidez para el año 2017 en la Empresa de Renovación Urbana Ltda, fue de 1 a 1.15 y mostró que la Empresa cuenta con los recursos para cumplir con los compromisos originados estos en cuentas por pagar, beneficios a empleados e impuestos.

3.2.6. Comportamiento del nivel de Endeudamiento

Cuadro 40. Comportamiento del endeudamiento Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
ENDEUDAMIENTO= PASIVO TOTAL/ ACTIVO TOTAL							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	73%	76%	70%	58%	63%	9%	-4%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	28%	26%	22%	19%	20%	7%	-8%
EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	96%	96%	97%	97%	96%	-1%	0%

Fuente, indicadores reportados al SIA

Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

La Empresa Municipal para la Salud reportó un endeudamiento del 96%, originado en los altos compromisos que se tienen premios y préstamos por pagar, impuestos, contribuciones, tasas, bienes y servicios, por la suma de \$3.332 millones.

La Empresa de Renovación Urbana presentó un endeudamiento del 97%, en la medición de este indicador tienen gran incidencia las cuentas del activo Derecho de Fideicomiso y en el Pasivo Recurso recibidos en administración, cuentas que representan en el activo el 95% y en el pasivo el 99%, pero que de acuerdo a lo expresado en las notas a la situación financiera, estas cuentas son objeto de saneamiento contable. Por lo que no es posible conocer el endeudamiento real de la Empresa, dado que es el pasivo más importante.

El endeudamiento presentado por la Sociedad Terminal de Transporte S.A. en el año 2017 fue del 20%, los pasivos sumaron \$8.416 millones y están respaldados en los bienes y propiedades de inversión por valor de \$40.971 millones; representados en terrenos, edificaciones, redes y líneas, maquinaria y equipo, equipo de comunicación, equipo de transporte; además de las propiedades en inversión, representadas en los terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, como el mall de comidas, corredores 1 y 2, burbujas zonas vip, parqueaderos.

3.2.7. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa, se determina estableciendo la relación entre utilidad del ejercicio y el total de los activos.

Cuadro 51. Comportamiento de la rentabilidad de los activos, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DEL ACTIVO							
RENTABILIDAD ACTIVOS = UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL							
ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD	7%	-0.40%	0.20%	-14%	-12%	-15%	-12%
SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE DE MANIZALES S.A.	6%	2%	1%	2%	2%	-33%	-28%
EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA	1%	0.2%	-0.1%	0.2%	1.2%	657%	17%

Fuente, indicadores Contraloría de Manizales

Para el año 2017 la Terminal de Transporte de Manizales reportó un indicador del 2%, lo cual reveló que la inversión en activos por \$42.252 millones, le reportó una rentabilidad del 2%.

La Empresa Municipal para la Salud, presentó un indicador negativo del 12%, en el que evidenció que la inversión en activos por \$7.924 millones, no le generó rentabilidad, y por el contrario reportó pérdida tanto operacional como el resultado neto.

La Empresa de Renovación Urbana reflejó un indicador del 1.2%, lo que evidenció que la inversión en los activos que sumaron \$50.528 millones, la rentabilidad fue de 1.2%

4. EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS.

El artículo 84 de la Ley 489 de 1998, define a las empresas oficiales de servicios públicos. *“Las empresas oficiales de servicios públicos domiciliarios y las entidades públicas que tienen por objeto la prestación de los mismos se sujetarán a la Ley 142 de 1994, a lo previsto en la presente Ley en los aspectos no regulados por aquella y a las normas que las complementen, sustituyan o adicionen”*

Aguas de Manizales S.A E.S. P., es una empresa de servicios públicos mixta de acuerdo con la Ley 142 de 1. 994 artículo 14 numeral 6, descentralizada del orden Municipal. Los Órganos de Dirección y Administración están cargo de la Asamblea General de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia.

La participación y composición accionaria es la siguiente:

Cuadro 52. Composición accionaria Aguas de Manizales S.A. ESP

Accionista	No. de Acciones	Valor	Participación
INFI-Manizales	36,485,226	36,485,226	99.9753%
Empresa Metropolitana de Aseo S.A.	8,536	8,536,000	0,0234%
Instituto de Valorización de Manizales	244	244,000	0,0007%
Municipio de Manizales	121	121,000	0,0003%
Caja de la Vivienda Popular	121	121,000	0,0003%
Total capital suscrito y pagado	36,494,248	36,494,248,000	100%

La sociedad tiene por objeto principal la prestación de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, y actividades complementarias.

4.1. Comportamiento Presupuestal

4.1.1. Ingresos

Cuadro 53. Comportamiento de los Ingresos, Periodo 2013-2017 (cifra en millones de pesos).

CONCEPTO	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016	Año 2017	Variación 2016-2015	Tasa de Cto 2012-2016
Ventas de Servicios	52,209	51,930	53,869	58,684	68,474	17%	7%
Disponibilidad Inicial	16,206	26,597	17,074	8,145	8,223	1%	-16%
Otros Ingresos	13,877	11,380	11,937	12,273	13,904	13%	0%
Recursos de Capital	15,961	10,671	4,623	3,694	21,023	469%	7%
Operaciones de Comercialización	7,251	6,651	6,368	5,434	8,594	58%	4%
TOTAL INGRESOS	105,504	107,228	93,871	88,231	120,219	36%	3%

Fuente, Información reportada al S.I.A.

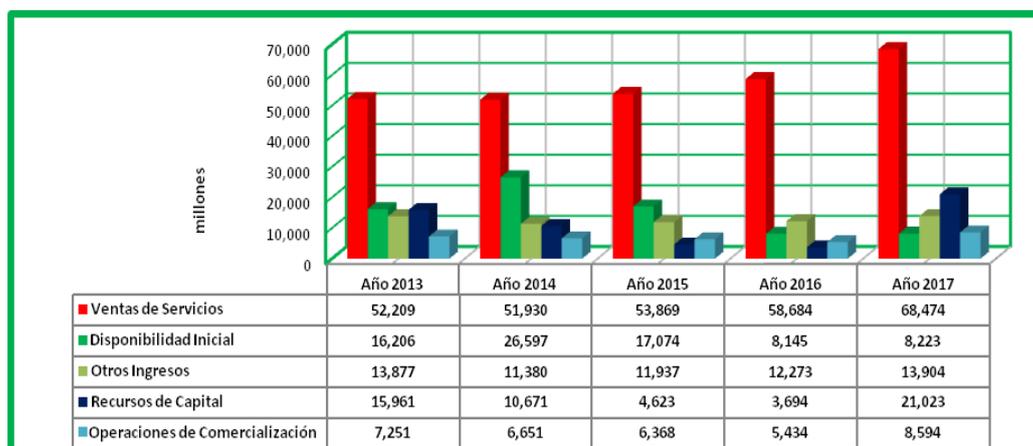
En el año 2017 la Empresa Aguas de Manizales S.A. ejecutó ingresos por \$120.219 millones, los cuales reportaron en comparación con el año 2016 un incremento del 36%, y para período analizado el crecimiento fue del 3%.

El incremento en los ingresos se generó por la utilización de fuentes de financiación alternas como son los recursos de créditos, registrados como recursos de capital y que sumaron \$21.023 millones, como una incidencia importante en el cierre presupuestal de la vigencia.

Los mayores ingresos los obtuvo de la venta de servicios, los cuales sumaron \$68.474 millones y se incrementaron en comparación con el año 2016 el 17%, estos se derivaron de conceptos como consumo de acueducto, cargo fijo de acueducto, vertimiento de alcantarillado, cargo fijo de alcantarillado y saneamiento. Igualmente recaudó ingresos por materiales y mano de obra, reinstalaciones, recargos, restablecimiento del servicio, independizaciones y arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.

En relación con otros ingresos, los cuales reportaron un recaudo de \$13.904 millones, se originaron en la celebración de convenios por \$7.356 millones, indemnizaciones por \$2.265 millones y otros por \$8.566 millones.

los ingresos por operaciones de comercialización derivados del programa cupo fácil alcanzaron un valor de \$1.182 millones y la comercialización de energía reportó ingresos por \$7.413 millones.



Gráfica 21.

4.1.2. Gastos

Cuadro 54. Comportamiento de los gastos, Periodo 2013-2017, (cifra en millones de pesos)

EVOLUCION GASTOS PRESUPUESTALES							
PERIODO 2013-2017							
Concepto Gastos	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2017	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Gastos de Personal	12,719	11,912	13,424	13,823	16,549	20%	7%
Gastos Generales	11,041	13,716	11,968	12,007	15,861	32%	9%
Impuestos y Multas	5,185	6,775	7,517	6,612	7,706	17%	10%
Transferencias	13,827	13,942	13,135	8,445	10,483	24%	-7%
Gastos de Operación	7,949	8,585	8,162	8,336	13,051	57%	13%
Servicio de la Deuda	10,267	9,890	10,517	15,029	14,684	-2%	9%
Inversión	28,402	16,663	13,421	15,171	30,615	102%	2%
Cuentas por Pagar	-	-	14,859	6,752	11,148	65%	
TOTAL GASTOS	89,390	81,483	93,355	86,174	120,098	39%	8%

Fuente, Información reportada al SIA

En el año 2017 los gastos ejecutados fueron de \$120.098 millones, los incrementos más importantes para el año 2017 se dieron en los gastos de inversión con un crecimiento del 102%, los gastos de operación presentaron una variación positiva del 57% y los gastos generales se aumentaron el 32%.

El crecimiento en los gastos de inversión se generó por mayor destinación de recursos al acueducto, inversión que alcanzó un valor de \$12.161 millones, la conducción de aguas reportó \$5.139 millones, la distribución de aguas \$6.031 millones, el alcantarillado enfocado al transporte de aguas residuales \$8.106 millones y las obras de saneamiento \$6.234 millones.

En los gastos de operación se ejecutaron \$13.051 millones, los cuales se incrementaron el 57%, y se destinaron a la adquisición de bienes para compra de medidores, programa cupo fácil, comercialización de energía; y en la adquisición de servicios se realizó contratación de los call center, servicios de independizaciones y servidumbres, suspensiones, conexiones, lecturas de medidores, reposición de medidores, empates nuevos y contrato de Procuenca.

Los gastos de generales se incrementaron el 32%, la variación está representada en mayores gastos en la adquisición de bienes, materiales de aseo y cafetería, gastos legales y notariales, mercadeo-publicidad, reparación y mantenimiento.

4.1.3. Resultado cierre fiscal Año 2017.

Cuadro 55. Resultado cierre Fiscal Año 2017

RESULTADO FISCAL	
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	
AÑO 2017	
CONCEPTO PRESUPUESTAL	EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	\$ 6,316,435,021
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	0
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	0
Saldos En Encargos Fiduciarios	\$ 520,488,888
Saldo en Inversiones Temporales	\$ 15,858,901,390
TOTAL DISPONIBILIDADES	\$ 22,695,825,299
Recursos De Terceros	\$ 7,167,713,856
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	\$ 16,610,507,060
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	0
Reservas Presupuestales	0
TOTAL EXIGIBILIDADES	\$ 23,778,220,916
SUPERÁVIT O DÉFICIT	-\$ 1,082,395,617

Fuente, información reportada al SIA

La Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP, presentó un déficit de \$1.082 millones. Este resultado se generó por cuanto los recursos disponibles sumaron \$22.696 millones, representados estos en los recursos propios que correspondieron a las diferentes cuentas corrientes y ahorros donde la Empresa administró los recaudos de acueducto y alcantarillado que sumaron al cierre contable \$6.316 millones; donde presentó además \$520 millones en encargo fiduciario, y en inversiones temporales invirtió recaudos de acueducto y alcantarillado por \$15.859 millones; no obstante las disponibilidades presentadas éstas no fueron suficientes para cubrir los altos compromisos que debe cumplir la Empresa, como la devolución de los recursos de terceros que sumaron \$7.168 millones y la cancelación de las cuentas por pagar que presentó al final del cierre presupuestal por la suma de \$16.611 millones.

Las cuentas por pagar están representadas en conceptos como honorarios, contrato sistema comercial y financiero, contrato transmisión de datos, contrato reparto de facturación, contrato impresión de facturas, contrato empleos temporales, contrato de aseo y cafetería, pagos a fondos de pensiones, fondos de salud, bienestar familiar, riesgos profesionales, sena, materiales y herramientas, papelería, fontanero amigo, combustibles y lubricantes, dotación personal, maquinaria y equipo, capacitación personal, bienestar personal, viáticos y gastos de viaje, arrendamientos, seguros, gastos legales y notariales, mercadeo y publicidad, transporte, servicios públicos, vigilancia, contrato de mantenimiento, pagos de impuestos, pago de regalías, contratos de comercialización de energía, contrato call center, contrato independizaciones-servidumbres, contrato lectura de medidores, contrato de empates nuevos, productos para el tratamiento y producción de agua. .

4.2. Comportamiento contable

4.2.1. Evolución de los activos

Cuadro 56. Evolución de los activos, Periodo de 2013-2017, valores en millones de pesos.

COMPORTAMIENTO DE LOS ACTIVOS							
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	162,873	178,403	191,343	202,263	223,927	11%	8%

Fuente, Información reportada al SIA

La Empresa Aguas de Manizales para el año 2017 reportó un incremento en los activos del 11%, y para el período 2013-2017 crecieron el 8%.

La variación en los activos al final del cierre contable se originó por mayores recursos reflejados en Depósito en Instituciones Financieras y el incremento en las cuentas por cobrar por prestación de servicios.

4.2.2. Evolución de los pasivos

Cuadro 57. Evolución de los pasivos, Periodo 2013-2017, valores en millones de pesos.

COMPORTAMIENTO DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	63,100	80,228	88,376	87,447	106,508	22%	14%

Fuente Información reportada al SIA

La Empresa Aguas de Manizales para el año 2017 reportó pasivos por \$106.508 millones, reflejando un incremento del 22% respecto a lo reflejado en el año 2016; mientras que para el Periodo 2013-2017 el incremento fue del 14%.

La variación en los pasivos se obtuvo haber presentado mayores obligaciones en conceptos como, impuestos diferidos que sumaron en el año 2017 \$5.668 millones y un aumento del 44%, Otras cuentas por pagar \$4.976 millones y un incremento del 67%, impuestos, contribuciones y tasas \$4.530 millones y un aumento del 44%, y la

adquisición de bienes y servicios \$1.175 millones y un aumento del 80%. Comportamiento reportado al final del cierre contable.

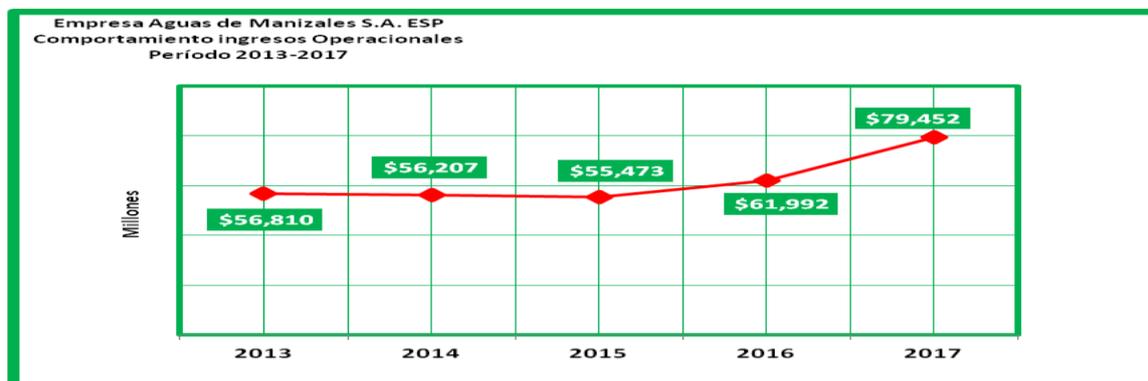
4.2.3. Evolución de los Ingresos operacionales

Cuadro 58. Evolución de los Ingresos, Periodo 2013-2017, valores en millones.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	56,810	56,207	55,473	61,992	79,452	28%	9%

Fuente, información reportada al SIA

Para el año 2017 los ingresos de la Empresa Aguas de Manizales crecieron el 28%, en comparación con los reflejados en el año 2016, debido a mayores ventas por comercialización de bienes y el incremento en las ventas de servicios por acueducto y alcantarillado y se obtuvieron nuevos ingresos por comercialización de energía, lo que en años anteriores no se habían logrado, por valor de \$8.060 millones.



Gráfica 22

4.2.4. Comportamiento del resultado operacional

Cuadro 59. Comportamiento del resultado operacional, Periodo 2013-2017, valores en millones.

COMPORTAMIENTO RESULTADO OPERACIONAL							
EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	10,988	10,292	7,584	13,970	18,477	32%	14%

Fuente. Información reportada al SIA

Aguas de Manizales presentó para el año 2017 un resultado operacional de \$18.477 millones, el cual registró respecto al reportado en el año 2016 una variación del 32%.

El resultado operacional de la Empresa Aguas de Manizales, se dio por las ventas de bienes y servicios reportadas en el año 2017 por \$79.452 millones, las cuales se incrementaron 28%, comportamiento que permitió absorber los costos de venta y operación y los gastos de administración y venta, que sumaron \$60.975 millones, para finalmente mostrar una ganancia por actividades de operación de \$18.477 millones, cifra que superó el valor reportado en el año 2016.

4.2.5. Comportamiento del resultado neto

Cuadro 60. Comportamiento del resultado neto del ejercicio, Periodo 2013-2017, valores en millones.

COMPORTAMIENTO DEL RESULTADO DEL EJERCICIO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
EMPRESA AGUAS DE MANIZALES S.A. ESP	4,115	3,424	-7,310	13,539	5,604	-59%	8%

Fuente, información reportada al SIA

Para el año 2017 la Empresa disminuyó en forma considerable el resultado neto y reportó una utilidad de \$5.604 millones, debido a las deducciones que debió realizar por el impuesto a la renta por valor de \$6.856 millones y el impuesto a la ganancia diferido por \$2.438 millones.



Gráfica 23

4.2.6. Comportamiento indicador razón corriente

Cuadro 61. Comportamiento de la liquidez. Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ							
INDICADOR=(ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS)/PASIVO CORRIENTE							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	1.64	1.51	1.62	1.28	1.38	-21%	-4%

Fuente, información reportada al SIA

La operatividad de una entidad depende de la disponibilidad de recursos que tengan para cumplir con las obligaciones financieras, los proveedores y los empleados. Los resultados en la medición de la liquidez mostraron que la Empresa cuenta con recursos para cumplir las obligaciones en el corto plazo al mostrar una razón de 1 a 1.38.

La disponibilidad de recursos para cumplir con las obligaciones en el corto plazo se respaldó en los recursos que presentó al cierre del año fiscal en los depósitos en Instituciones financieras por \$18.731 millones y en las cuentas por cobrar por servicios de acueducto y alcantarillado que sumaron \$12.011 millones.

Las mayores obligaciones estuvieron representadas en préstamos por pagar por \$ 9.384 millones y cuentas por pagar por \$15.112 millones.

4.2.7. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro 62. Comportamiento del Nivel de Endeudamiento. Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
INDICADOR= PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Empresa Aguas de MANIZALES S.A. ESP	39%	45%	45%	43%	48%	23%	5%

Este indicador señala la participación de los acreedores en el valor total de la empresa y además sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

Para el año 2017 el nivel de endeudamiento fue del 48%, lo que evidenció que los acreedores han adquirido importancia en la financiación de la Empresa.

La Empresa Aguas de Manizales no reflejó información sobre los riesgos que enfrenta por los litigios y demandas, valorados hasta el año 2015 en \$156.238 millones, mediante el formato_201801_F15_CGMM.FMT la empresa reportó al SIA

sobre controversias judiciales 100 procesos, dentro de los cuales se encuentran los relacionados con los hechos del barrio Cervantes.

La situación anterior obliga a la Empresa y Junta Directiva a ser prudentes en las decisiones que tomen respecto al endeudamiento, situación que es motivo de preocupación para el organismo de control.

La Empresa **MONTES & ASOCIADOS** Auditores & Consultores, quien emitió dictamen a los estados financieros, expresó en unos de los apartes lo siguiente:

“A diciembre 31 de 2017 el abogado, Gabriel Darío Ríos Giraldo manifiesta lo siguiente en su oficio de fecha 22 de enero de 2018: “(...) En relación con el concepto de probabilidad de ocurrencia de un fallo en contra de Aguas de Manizales S.A. E.S.P. respecto a los procesos adelantados en contra de dicha empresa por los hechos ocurridos en el mes de noviembre de 2011 en el barrio Cervantes en la ciudad de Manizales, considero pertinente hacer las siguientes precisiones:

1. Ha transcurrido un término superior a los seis (06) años de sucedida esta tragedia y en la mayoría de los procesos aún no se ha integrado la litis, es decir, falta que se acepten unos llamamientos en garantía y se resuelvan unos recursos de alzada, hecho que se percibe especialmente en el proceso acumulado radicado bajo el número 17001233300020120000300, sobre el cual es preciso indicar, que una vez ejecutado lo anterior, se adelantará la etapa probatoria en la que todas las partes intervinientes en los diferentes procesos participarán para que sean decretadas y practicadas todas las pruebas que cada una de ellas solicitó, lo cual como es de suponer demandará un largo periodo de tiempo.

2. Debo de igual manera referir que en los procesos radicados bajo los números 17001233300020130037800, 17001333300420130017200, se han desarrollado a cabalidad (...) surtiéndose finalmente en cada una de ellas la presentación de las alegaciones finales, situación que deja entrever que los anteriores procesos se encuentran pendientes de la valoración definitiva para ser fallados por el Juez de Conocimiento, lo cual demandará por la complejidad del proceso, un largo periodo de tiempo para la decisión definitiva.

3. En el proceso radicado bajo el número 17001333300220130022300, ya se surtió toda la etapa probatoria restando solamente se corra traslado para presentar las alegaciones pendientes.

En ese orden de ideas, es muy difícil para mí, en calidad de apoderado judicial de la empresa AGUAS DE MANIZALES S.A. E.S.P., emitir a partir de la situación que le he narrado, un concepto sobre la probabilidad que se imponga una condena en contra de la empresa que represento judicialmente, pues la valoración definitiva del

material probatorio recaudado, a fin de emitir un concepto en concreto es delimitado por el Juez de Conocimiento.”

4.2.8. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro 63. Comportamiento de la rentabilidad de los activos. Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD							
INDICADOR= UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Empresa Aguas de Manizales S.A. ESP	3%	2%	0.44%	7%	3%	-63%	0%

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

Los resultados en la medición de la rentabilidad mostraron que las inversiones realizadas en activos por \$223.927 millones, le generaron una rentabilidad del 3%, resultado que se obtuvo por la utilidad del ejercicio presentada en el año 2017 de \$5.604 millones.

5. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

El artículo 194 de la Ley 100 de 1993 reza: *“Naturaleza. La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley o por las asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo.”*

5.1. Comportamiento presupuestal

5.1.1. Ingresos

Cuadro 64. Comportamiento de los ingresos, Periodo 2013-2017, valores en millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
Asociación Servicios Básicos de Salud ASSBASALUD E.S.E.	22,135	23,647	22,184	20,219	18,414	-9%	-4%
Hospital de Caldas E.S.E.	4,381	8,914	10,768	11,597	12,798	10%	31%
Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E.	3,687	4,074	5,799	4,243	7,839	85%	21%

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
TOTAL	30,203	36,635	38,750	36,059	39,052	8%	7%

Fuente, Información reportada al SIA

Las empresas sociales del estado para el año 2017 reflejaron un crecimiento del 28% en los ingresos y para el Periodo 2013-2017 el incremento fue del 7%.

El Hospital de Caldas E.S.E. mostró para el año 2017 un crecimiento del 10% en los ingresos, comportamiento originado por el aumento de los recursos reflejados en la disponibilidad inicial que ascendieron a \$8.870 millones y mayores ingresos obtenidos en la recuperación de cartera por \$393 millones.

El Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E. presentó una variación positiva en los ingresos del 85%, los cuales ascendieron a \$7.839 millones, reportando un mayor recaudo de \$1.701 millones, por el incremento en la venta de servicios del régimen subsidiado, representados en los convenios suscritos para atención del adulto mayor, ingresos por larga estancia, ambulancia, cuotas partes, incapacidades, aportes patronales y convenios Unidades, aportes municipales, reintegros y rendimientos financieros, y la recuperación de la cartera.

Por su parte Assbasalud E.S.E. reflejó para el año 2017 un decrecimiento del 9%, por la disminución del 14% en los ingresos provenientes del régimen subsidiado, los cuales presentaron un menor recaudo por \$1.638 millones y menores ingresos por \$1.881 millones en la atención a vinculados.

Cuadro 65. Comportamiento de los gastos, Periodo 2013-2017, valores en millones.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS							
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
PERIODO 2013-2017							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	25,398	25,429	21,094	19,088	18,261	-4%	-8%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	2,026	2,550	2,556	2,727	3,316	22%	13%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	5,295	4,989	5,564	6,000	7,030	17%	7%
TOTAL	32,720	32,968	29,214	27,815	28,606	3%	-3%

Fuente, Información reportada al SIA

Las Empresas Sociales del Estado reportaron para el Periodo 2013-2017 un decrecimiento del 3%, y una variación positiva del 3% en comparación con lo reflejado en el año 2016.

Assbasalud E.S.E. reportó para el año 2017 un decrecimiento en los gastos del 4%, por la disminución que presentaron los gastos de funcionamiento en \$3.264 millones y los gastos de operación por prestación de servicios en \$4.519 millones.

El Hospital del Caldas E.S.E. presentó gastos por \$3.316 millones y un incremento del 22%, comportamiento originado por mayores gastos por la suma de \$100 millones en los servicios personales indirectos en conceptos como honorarios y servicios técnicos, igualmente los gastos generales reportaron mayor valor ejecutado por \$50 millones, en la adquisición de bienes se ejecutó un mayor valor por \$42 millones y los pagos por transferencias para pensiones se incrementaron en \$554 millones.

Para el año 2017 los gastos del Hospital Geriátrico E.S.E. se incrementaron el 17%, por mayores gastos en los gastos de personal, los cuales se incrementaron el 21% y un mayor valor ejecutado por \$672 millones, los gastos de operación igualmente reportaron un incremento del 65% un mayor valor de \$417 millones, y los gastos de inversión crecieron para el 2017 en \$168 millones.

5.1.2. Resultado cierre fiscal año 2017

Cuadro 66. Resultado cierre fiscal año 2017

RESULTADO FISCAL			
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS			
AÑO 2017			
CONCEPTO PRESUPUESTAL	ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.
Saldo En Caja Y Bancos De Fondos Comunes - Recursos Propios - Ingresos Corrientes	\$ 113,228,992	\$ 7,635,345,859	\$ 918,059,546
Saldo En Caja Y Bancos Fondos Especiales	\$ 1,208,351,644	\$ 1,846,884,956	0
Saldo En Caja Y Bancos Recursos Del Sistema General De Participaciones Y Regalías	\$ 563,283,956	0	0
Saldos En Encargos Fiduciarios	0	0	0
Saldo En Inversiones Temporales	0	0	0
TOTAL DISPONIBILIDADES	\$ 1,884,864,592	\$ 9,482,230,815	\$ 918,059,546
Recursos De Terceros	\$ 3,750,612	\$ 71,038	0
Cuentas Por Pagar De La Vigencia	\$ 2,124,774,221	0	\$ 2,611,816,587
Cuentas Por Pagar De La Vigencia Anterior	\$ 42,556,105	0	\$ 939,899,621
Reservas Presupuestales	0	0	0
TOTAL EXIGIBILIDADES	\$ 2,171,080,938	\$ 71,038	\$ 3,551,716,208
SUPERÁVIT O DÉFICIT	-\$ 286,216,346	\$ 9,482,159,777	-\$ 2,633,656,662

Para el año 2017 empresas como ASSBASALUD E.S.E. y el Hospital Geriátrico San Isidro E.S.E., mostraron déficit.

Assbasalud E.S.E. alcanzó un déficit de \$286 millones, en donde la disponibilidad de recursos respaldada en los valores que reportaron los recursos propios por \$113 millones, los fondos especiales por la suma \$1.208 millones y las cuentas del sistema general de participaciones que sumaron \$563 millones; no alcanzaron a cubrir los compromisos de la vigencia que reportaron un valor de \$2.171 millones y que están representados en cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior.

El Hospital Geriátrico E.S.E. reportó para el año 2017 un déficit de \$2.634, la disponibilidad de recursos fue de \$918 millones, mientras en el cierre presupuestal los compromisos ascendieron a \$3.552 millones, representados en cuentas por pagar de la vigencia y de la vigencia anterior. Situación que advierte riesgo de sostenibilidad financiera de esta Empresa Social del Estado.

El Hospital de Caldas reportó un superávit de \$9.482 millones, el cual está representado en recursos con destinación especial como son los recaudos por Estampilla prohospital y los dineros destinados al pago del pasivo pensional, reconocimiento de bonos pensionales y cuotas partes pensionales.

5.2. Comportamiento Contable

5.2.1. Evolución de los activos

Cuadro 67. Evolución de los activos, Periodo 2013-2017 valores en millones de pesos.

EVOLUCION DE LOS ACTIVOS							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	12,942	12,457	10,980	12,115	12,207	1%	-1%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	70,983	73,234	77,462	74,442	74,772	0%	1%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	15,931	17,178	26,111	27,412	28,380	4%	16%
TOTAL	99,856	102,869	114,553	113,969	115,359	1%	4%

Fuente, Información reportada al SIA

Los activos de las Empresas sociales del estado para el año 2017 reportaron crecimiento del 1% y para el Periodo 2013-2017 crecieron el 4%.

Para el año 2017 el Hospital General San Isidro, presento el mayor crecimiento dentro del grupo de las empresas sociales del estado al reportar un indicador del

4%, comportamiento que esta soportado en el incremento que presentaron los recaudos reflejados al final del cierre contable en cuenta corriente y cuentas de ahorro, y las cuentas por cobrar por servicios de salud, con término para ser recaudadas a noventa (90) días.

Assbasalud E.S.E., no presentó un crecimiento importante en los activos, sus mayores activos están representados en la propiedad planta y equipo con un valor que ascendió a \$5.994 millones y las cuentas por cobrar que sumaron \$2.948 millones.

El Hospital de Caldas E.S.E, no mostró cambios en los activos, el más representativo de estos activos son los bienes entregados a terceros, que corresponde a la edificación entregada a S.E.S. y valorada en \$52.969 millones.

5.2.2. Evolución de los pasivos

Cuadro 68. Evolución de los pasivos, Periodo 2013-2017, valores en millones de pesos.

EVOLUCION DE LOS PASIVOS							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	4,435	3,770	2,644	3,736	3,022	-19%	-9%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	33,952	37,845	41,775	45,437	42,927	-6%	6%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	2,767	3,348	2,987	4,153	4,742	14%	14%
TOTAL	41,154	44,963	47,406	53,326	50,691	-5%	5%

Fuente, Información reportada al SIA.

Los pasivos de las Empresas Sociales del Estado para el año 2017 disminuyeron a una tasa del 5% y en el Periodo analizado 2013-2017 crecieron el 5%.

La Empresa ASSBASALUD E.S.E. reportó un decrecimiento en los pasivos del 19%, por la disminución que presentaron los Beneficios a empleados en conceptos como cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y bonificaciones: igualmente disminuyeron los compromisos sobre bienes y servicios.

El Hospital General San Isidro E.S.E., para el año 2017 disminuyó los pasivos en el 6%, indicador derivado de las obligaciones en el 14%, comportamiento derivado de haber adquirido cuentas por pagar a largo plazo y obligaciones laborales por \$1.968 millones que en año que en años anteriores la Empresa no reportaba.

El Hospital de Caldas E.S.E. reportó una variación negativa en los pasivos del 6%, por los ajustes realizados a la provisión para pensiones en el año 2017 por un valor de \$16.607 millones por la amortización del cálculo actuarial.

5.2.3. Evolución de los ingresos operacionales

Cuadro 69. Evolución de los ingresos, Periodo 2013-2017, (valores en millones de pesos)

EVOLUCION DE LOS INGRESOS OPERACIONALES							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	17,882	16,897	16,085	15,737	12,607	-20%	-8%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	0	0	0	0	2,703		
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	3,925	3,313	4,867	3,942	8,873	125%	23%
TOTAL	21,807	20,209	20,952	19,679	24,183	23%	3%

Fuente, Información reportada al SIA

Los ingresos operacionales consolidados de las Empresas Sociales del Estado para el año 2017 crecieron el 23%, por el incremento logrado por el Hospital de Caldas y el Hospital General San Isidro.

El Hospital General San Isidro E.S.E., alcanzó en los ingresos un crecimiento del 125%, porcentaje significativo y que está representado en mayor facturación por consulta externa que creció el 313% al pasar de reportar ingresos por \$469 millones en el año 2016 a \$1.938 millones, igualmente se incrementaron en forma importante los servicios por hospitalización estancia general al presentar un porcentaje de crecimiento del 70% y mayores recaudos por \$1.607 millones.

El Hospital de Caldas ESE, reportó ingresos operacionales para el año 2017 por \$2.703 millones, por cuanto reclasificó los ingresos que recibe en virtud del Convenio 010 de 2009, con el argumento que son servicios conexos a la salud, La Contraloría cuestiona el manejo contable dado a los ingresos que recibe el Hospital en calidad de retribución por la entrega de la Edificación y otros bienes a Servicios Especial de Salud. E.S.E.

5.2.4. Comportamiento del resultado Operacional

Cuadro 70. Comportamiento del resultado operacional 2013-2017 (valores en millones de pesos).

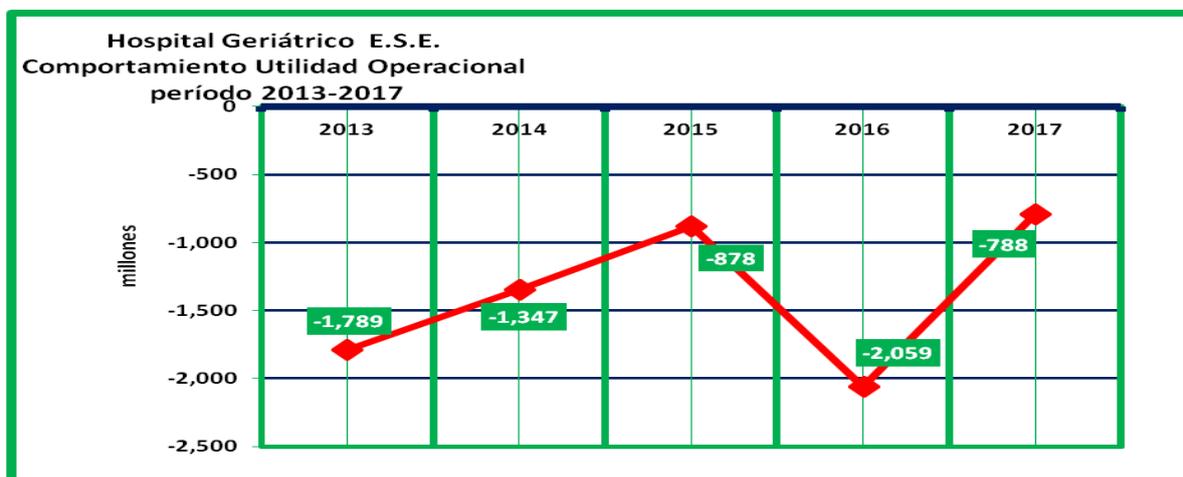
COMPORTAMIENTO DEL RESULTADO OPERACIONAL							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS	-4,837	-6,613	-7,415	-6,275	424	93%	46%

COMPORTAMIENTO Del RESULTADO OPERACIONAL							
EMPRESAS	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.							
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-7,563	-7,890	-6,427	-7,686	600	92%	47%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	-1,789	-1,347	-878	-2,059	-788	-62%	-19%
TOTAL	-14,189	-15,850	-14,720	-16,020	236	99%	64%

Fuente, Información reportada al SIA

Las empresas sociales como Assbasalud E.S.E. y el Hospital de Caldas E.S.E., mejoraron los resultados operacionales para el año 2017 al reportar utilidades, el Hospital General San Isidro E.S.E., reportando pérdida pero ésta disminuye en comparación con la presentada en el año 2016.

El Hospital General San Isidro E.S.E. para el año 2017 presentó pérdida operacional por \$788 millones, no obstante mostrar un incremento importante en los ingresos operaciones y adicionalmente obtener recursos por operaciones interinstitucionales estos no lograron financiar los costos de venta y gastos operacionales que ascendieron a \$9.662 millones.

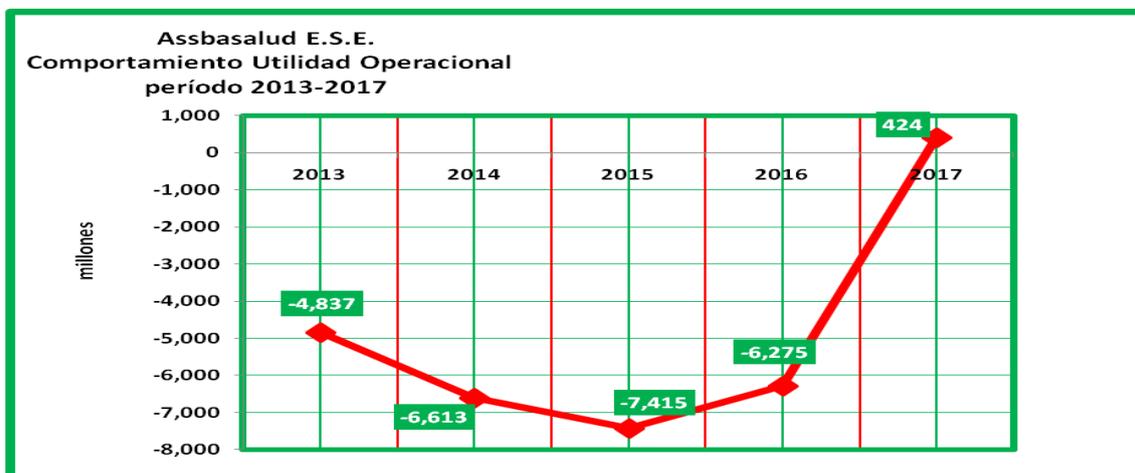


Gráfica 23.

La empresa Assbasalud E.S.E. para el año 2017 mejora los resultados operacionales y reportó una utilidad de \$424 millones, por el manejo contable que realiza del concepto margen de contratación en servicios de salud reportado en otros ingresos por un valor de \$4.208 millones, de lo cual en las revelaciones a los estados financieros la Empresa expresa lo siguiente *“el margen en la contratación de servicios se trata de un ingresos que no corresponde a la prestación de servicios propiamente dicho, sino que se origina de la diferencia entre la producción mensual y lo cobrado mensual por contrato de capitación la forma como la institución*

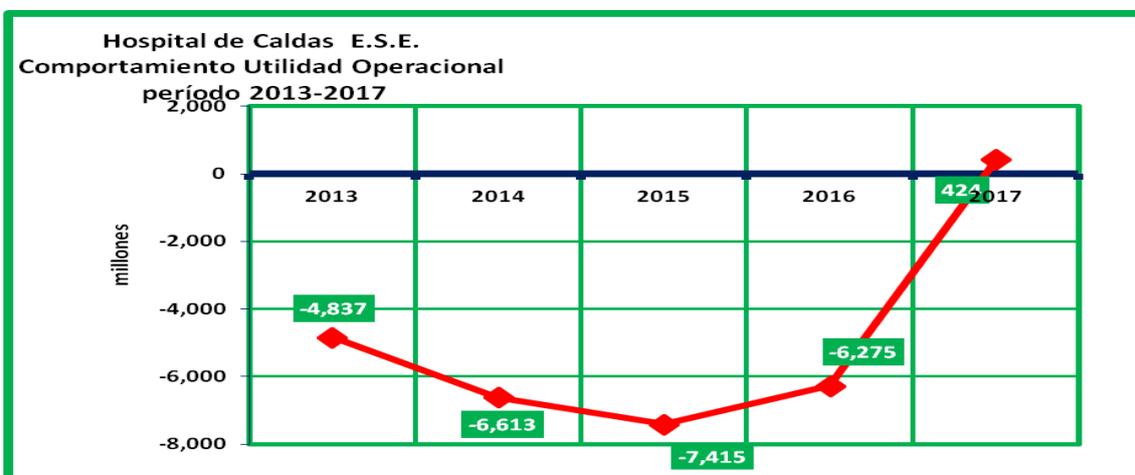
Prestadora de Salud –IPS lleva a cabo la contratación de la prestación de los servicios de salud, no obstante, corresponde a una actividad complementaria que permite el adecuado desarrollo de la actividad básica o principal”

El registro de este concepto el permitió a la Empresa absorber una utilidad en venta de servicios negativa y los gastos operativos y de administración que sumaron \$4.251 millones.



Gráfica 24.

El Hospital de Caldas no presta servicios de salud, pero en el año 2017 realizó reclasificación contable a los ingresos que recibió en virtud del convenio 010 de 2009, lo que permitió absorber los gastos operacionales y mostrar un resultado operacional positivo de \$424 millones.



Gráfica 25.

5.2.5. Comportamiento del resultado neto del Ejercicio

Cuadro 71. Comportamiento del resultado neto del ejercicio, Periodo 2013-2017, (cifras en millones de pesos).

COMPORTAMIENTO DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2016-2017	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	83	8	-179	34	535	1147%	59%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-4,048	-1,642	-3,098	-4,220	2,798	-166%	9%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	-821	667	1,801	135	92	-32%	42%
TOTAL	-4,786	-967	-1,476	-4,042	3,425	174%	8%

Fuente, Información reportada al SIA

La Empresa Assbasalud E.S.E. reportó para el año 2017 utilidad del ejercicio por valor de \$535 millones, resultado que se originó por el manejo contable del concepto margen en la contratación de servicios de salud, este ingreso no corresponde a la prestación del servicio, se originó según lo expresado por la Empresa en : "el margen en la contratación de servicios se trata de un ingresos que no corresponde a la prestación de servicios propiamente dicho, sino que se origina de la diferencia entre la producción mensual y lo cobrado mensual por contrato de capitación la forma como la institución Prestadora de Salud –IPS" por este concepto se reportaron ingresos por \$4.208 millones, lo que les permitió cubrir la pérdida operacional.

Para el año 2017 el Hospital General San Isidro E.S.E. reflejó una utilidad del ejercicio de \$92 millones, presentado una disminución en comparación con la reportada en el año 2016 (\$135 millones). Situación que se originó por cuanto los ingresos se incrementaron a una tasa del 125%, mientras los gastos por provisiones agotamiento y amortización lo hicieron a una tasa del 265%, estos gastos en el año 2016 reportaron un valor de \$600 millones y en el año 2017 \$2.160 millones.

El Hospital de Caldas E.S.E. para el año 2017 presentó una utilidad de \$2.798 millones, como resultado de haber reclasificado en el año 2017 los ingresos que recibió en virtud del convenio 010 de 2009 como ingresos operacionales, lo que permitió asumir nuevamente la dinámica financiera como prestador de servicios de salud y se generó un resultado operacional positivo de \$424 millones, para finalmente reflejar un resultado neto de \$2.798, el cual se fundamentó en el manejo contable de la cuenta otros ingresos donde reportan por aprovechamiento \$1.142 millones, cuenta que de acuerdo a lo expresado en las revelaciones a los estados financieros corresponde a "provisión del 1.5% sobre ingresos del operador S.ES según convenio 010 de 2.009", lo cual obedece a un manejo contable.

5.2.6. Comportamiento indicador razón corriente

Cuadro 72. Comportamiento de la razón corriente, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA LIQUIDEZ							
INDICADOR= ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD - ASSBASALUD E.S.E.	1.7	1.7	1.97	1.6	2.1	27%	6%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	27.58	84.77	186	317	314	-1%	84%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	1.06	1.13	1.59	0.68	1.82	170%	15%

Fuente, información reportada al SIA

La operatividad de una entidad depende de la disponibilidad de recursos que tengan para cumplir con las obligaciones financieras, con los proveedores, los empleados, la capacidad para renovar su tecnología; y para adquirir bienes y servicios.

El flujo de caja de las Empresas Sociales del Estado se respalda en la rotación de la cartera, por lo tanto deben implementar adecuadas políticas de cobro que permita una alta rotación de la cartera.

Assbasalud E.S.E. reflejó una razón de liquidez de 1 a 2.1, esta situación se respaldó en la disponibilidad de los recursos en cuentas de ahorro y cuentas corrientes que reportaron al cierre del año fiscal \$1.889 millones y las cuentas por cobrar que ascendieron a \$2.948 millones; la disponibilidad de las cuentas por cobrar dependen de la rotación de la cartera, problemática que enfrenta en la dinámica financiera el sector y que genera deficiencias en el flujo de recursos.

El Hospital General San Isidro E.S.E. para el año 2017 presentó una razón corriente de 1 a 1,82, en donde la disponibilidad de recursos se respalda en la cartera que sumó \$3.779 millones y la rotación que esta tenga en el transcurso de la vigencia (2018), por lo que presenta riesgo en el cumplimiento de los compromisos a corto plazo que ascendieron a \$2.683 millones, dada la problemática que enfrenta esta empresas de salud en el flujo de recursos.

5.2.7. Evolución del nivel de Endeudamiento

Cuadro 73. Comportamiento del nivel de endeudamiento, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
INDICADOR = PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	34%	30%	24%	31%	25%	-20%	-8%

COMPORTAMIENTO DEL ENDEUDAMIENTO							
INDICADOR = PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	51%	52%	54%	61%	57%	-6%	3%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	17%	19%	11%	15%	17%	10%	-1%

Fuente, información reportada al SIA

Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa. Así mismo, sirve para identificar el riesgo asumido por dichos acreedores, el riesgo de los propietarios del ente económico y la conveniencia o inconveniencia del nivel de endeudamiento presentado.

El Hospital de Caldas E.S.E., reflejó un endeudamiento del 57%, el cual está representado en el pasivo pensional por el cálculo actuarial de futuras pensiones que ascendió al cierre del año 2017 a \$24.158 millones.

Las demás Empresa de Salud no presentaron un nivel endeudamiento importante.

5.2.8. Comportamiento de la rentabilidad de los activos.

Cuadro 74. Comportamiento de la rentabilidad de los activos, Periodo 2013-2017.

COMPORTAMIENTO DE LA RENTABILIDAD							
INDICADOR = UTILIDAD DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL							
EMPRESA	2013	2014	2015	2016	2017	Variación 2017-2016	Tasa de Crecimiento 2013-2017
ASOCIACION SERVICIOS BASICOS DE SALUD ASSBASALUD E.S.E.	1.00%	0%	-2%	0.35%	4.38%	1137%	45%
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	-6%	-2%	-4%	-6%	4%	34%	11%
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	-5%	4%	7%	0.49%	0.33%	-34%	49%

Fuente, Información reportada al SIA

Este indicador mide el rendimiento de la inversión total de la empresa.

La medición de la rentabilidad de los activos en Assbasalud E.S.E., reveló que la inversión en activos por \$12.207 millones, le reportó una rentabilidad de 4,38%

El Hospital de Caldas E.S.E., igualmente reportó un rendimiento del 4%, sobre la inversión realizada en activos en el año 2017 que sumó \$74.772 millones.

GLOSARIO

- **Déficit Público:** Cuando los gastos del gobierno son mayores a sus ingresos se provoca un déficit público. En este caso el ahorro, la inversión y el consumo del sector público se reducen y se incrementan los del sector privado.
- **Endeudamiento financiero:** Establece el porcentaje que representan las obligaciones financieras con respecto a los ingresos operacionales.
- **Equilibrio Fiscal:** Una situación de equilibrio fiscal se presenta cuando los ingresos públicos son iguales a sus gastos; en este caso, solo se da una reasignación de los recursos, puesto que, el gobierno los retira de una parte del sector privado vía impuestos, para asignarlos a otros grupos del mismo sector privado. De esta manera, bajo un equilibrio entre los ingresos y los gastos públicos, el ahorro, la inversión y el consumo, tanto público como privado, no se modifican.
- **Excedente o déficit del ejercicio:** Corresponde a los resultados obtenidos por el ente público producto de las operaciones efectuadas durante la vigencia, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal.
- **Finanzas Públicas** es la disciplina que estudia el conjunto de instrumentos relacionados con:
 - Los ingresos públicos;
 - El gasto público; El endeudamiento interno y externo del Estado y
 - Las tarifas de los bienes y servicios producidos por el sector estatal.

A través de las finanzas públicas, vía la política fiscal, se pueden afectar algunos indicadores macroeconómicos, tales como el ahorro, la inversión o el consumo público y privado. Así tenemos que:

Las estadísticas de Finanzas Públicas son fundamentales para el análisis fiscal y cumplen una función primordial tanto en el seguimiento y supervisión de la actividad económica, como en las decisiones de política macroeconómica.

- **Gastos:** Son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el Periodo contable.
- **Hacienda Pública:** Está constituida por los recursos destinados para la creación y desarrollo de las entidades contables públicas del sector central de los niveles nacional y territorial; además de las variaciones patrimoniales originadas por la

operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.

- **Impuesto:** Pago que se hace al Estado para fines públicos, como el pago del funcionamiento de la entidad territorial y la promoción del desarrollo social.
- **Indicador de liquidez:** Mide la capacidad de que dispone una entidad para cancelar sus obligaciones a corto plazo. Sirve para establecer la disponibilidad de recursos para pagar los pasivos exigibles a corto plazo.
- **Ingresos:** Son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el Periodo contable.
- **Presupuesto:** Estimación de ingresos y gastos esperados por partidas para un Periodo dado de tiempo futuro.
- **Proceso Contable:** Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad de prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular.
- **Proyección:** Método para obtener resultados partiendo de variables conocidas.
- **Razón Corriente:** Establece la proporción existente entre las disponibilidades o valores realizables a corto plazo de la Entidad y los compromisos también a corto plazo.

Su resultado representa el número de veces en que los recursos disponibles exceden las obligaciones a corto plazo.

- **Regalía:** Recursos que representan una compensación por la explotación de un recurso natural no renovable en la entidad territorial.
- **Superávit Público:** Cuando los ingresos son mayores que el gasto existe un superávit público, es decir, el gobierno cuenta con un ahorro que se puede canalizar a incrementar la inversión y el consumo. En contraposición a esta situación favorable que predomina en el sector público, el sector privado se ve afectado en sus niveles de ahorro, inversión y consumo.
- **Superávit Primario:** Valor positivo que resulta de la diferencia entre la suma de los ingresos corrientes y los recursos de capital, diferentes a desembolsos del

crédito, privatizaciones, utilidades del Banco de la República (para el caso de la Nación) y la suma de los gastos de funcionamiento, inversión y gastos de operación comercial.

- **Tasa de Crecimiento:** Porcentaje de variación que experimenta una variable en un Periodo de tiempo. Tiene como objetivo determinar el crecimiento del ingreso por encima de la inflación o si, por el contrario, se presenta una situación de estancamiento y por consiguiente ocasiona a la entidad una pérdida de capacidad de compra de bienes y servicios.
- **Tasa:** Es la tarifa que se cobra a los ciudadanos por los servicios que presta el Estado. Expresa la relación entre servicio y pago.
- **Variación Absoluta:** Es la resta entre dos valores de una variable y la interpretación depende de las unidades de medida.
- **Variación Relativa:** Corresponde a una tasa de crecimiento, expresada en términos porcentuales. Para su obtención se divide el incremento absoluto por el año base de cálculo.
- **Activos:** Son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenida como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, a la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.
- **Pasivos:** Corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.
- **Patrimonio:** Comprende los aportes destinados para la creación y desarrollo de entidades contables públicas descentralizadas por servicios. También incluye los recursos públicos que están orientados a fomentar el desarrollo de un sector específico y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y de las decisiones de terceros a favor de la entidad contable pública.
- **Ingresos:** Son los flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el Periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

- **Gastos:** Son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el Periodo contable, bien sea por disminución de los activos o por aumento de los pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinarios.
- **Utilidad:** Corresponde a los resultados operacionales y del ejercicio del Periodo contable.
- **Nivel Endeudamiento:** Tienen como objetivo medir la participación de los acreedores en la estructura de financiación de la empresa, los riesgos que ellos corren, así como el riesgo de los dueños.
- **Ebitda:** Es un indicador de rentabilidad que permite la aproximación al valor de una empresa y pretende medir los ingresos de efectivo sin la contabilidad de ejercicio, la cancelación de impuestos efectos de la competencia y la cancelación de los efectos de las diferentes estructuras de capital. Es en esencia el flujo de caja de la empresa, se determina a partir de la utilidad operativa más los gastos por depreciación, amortización y provisiones, es decir, los gastos que no generan salida de efectivo.
- **Margen ebitda:** Se determina a partir del ebitda y los ingresos operaciones, el resultado indica que por cada peso que se genera en los ingresos, la operación está en capacidad de producir un efectivo