



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	1 de 88

INFORME DE AUDITORÍA
“ESTADO Y MANEJO DE LAS FINANZAS PUBLICAS DEL SECTOR
CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA, VIGENCIA 2.017”

MODALIDAD ESPECIAL

SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA

VIGENCIA 2.017

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, Julio de 2.018



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	2 de 88

SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA

Contralor Municipal de Pereira

ALBERTO DE JESUS ARIAS DAVILA

Equipo Directivo

JUAN DAVID HURTADO BEDOYA
DORA ANGELA TORRES
ESPERANZA LONDOÑO OCAMPO
GIOVANI ARIAS
CARLOS ANDRES DE LA PAVA

Equipo Auditor

CARLOS ALBERTO GALLEGO SUAREZ – Profesional Líder
MARIA OLGA GARCIA MORALES – Profesional Universitario
DIANA MARCELA RIVERA GALINDO - Técnico



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	3 de 88

TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1	CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO.....	5
1.2	PLAN DE MEJORAMIENTO	6
2.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	7
2.1.	ALCANCE.....	7
2.2.	HECHOS RELEVANTES.....	8
2.3.	PLAN DE DESARROLLO 2016 – 2019 “ <i>PEREIRA, CAPITAL DEL EJES</i> ”...9	
2.4.	RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR.....	13
2.4.1.	ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL.....	13
2.4.2.	CIERRES FINANCIEROS (SITUACIONES TESORERIA, FISCAL Y PRESUPUESTAL.....	64
2.4.3.	EJECUCIONES DE RESERVAS PRESUPUESTALES.....	70
2.4.4.	EJECUCIONES DE CUENTAS POR PAGAR.....	71
2.4.5.	VIGENCIAS FUTURAS.....	71
2.4.6.	DEUDA PÚBLICA.....	80
2.4.7.	SENTENCIAS - RECONOCIMIENTO JUDICIALIES Y OTROS.....	85
2.4.8.	CONCEPTO DE CONTROL INTERNO.....	86
2.4.9.	APLICACIÓN LEY DE ARCHIVO.....	87
2.4.10.	PLAN DE MEJORAMIENTO.....	87
2.4.11.	RENDICION DE LA CUENTA.....	88
3.	RELACION DE HALLAZGOS.....	88



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	4 de 88

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JUAN PABLO GALLO MAYA

Alcalde Municipal de Pereira

Alcaldía de Pereira.

Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial denominada “*Estado y Manejo de las Finanzas Públicas del Municipio de Pereira – Sector Central, vigencia 2017*”, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Pereira. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Pereira consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Pereira, 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 nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	5 de 88
---------------	------------	-----	---------

debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Pereira.

1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Organismo de Control Fiscal como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Sector Central del Municipio de Pereira, presenta un comportamiento **favorable**, en el manejo presupuestal financiero de la gestión y los resultados obtenidos durante el periodo que fue objeto del presente informe; sin embargo, los ingresos recurrentes inician nuevamente la tendencia a la baja en cuanto al comportamiento comparativo con las vigencias anteriores y los recursos no recurrentes se hacen menos representativos, situación que deberá ser afrontada por la Administración Central en las próximas vigencias, puesto que las expectativas de crecimiento de los ingresos propios del municipio no son halagadoras y por tal motivo, será necesario que establezca estrategias más agresivas para la recuperación de la cartera y un mayor esfuerzo fiscal en la dinámica para la obtención de los otros ingresos recurrentes que posee; adicionalmente, la Administración Municipal deberá gestionar la obtención de recursos tanto del nivel Nacional como Departamental, los cuales en los últimos años han sido pocos a excepción de aquellos que por Ley se perciben, con la finalidad de mantener una solvencia de sus ingresos en las próximas vigencias, máxime si tenemos en cuenta que al cierre de la vigencia analizada, se adquiere el empréstito para el inicio del proyecto *“Diseño, construcción, montaje y puesta a punto de un sistema de transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (góndolas) mono-cable desenganchable, para ser instalado en el municipio de Pereira - sistema parque Olaya-Terminal de transporte-UTP y la comuna Villa Santana”*.

En la vigencia analizada, se evidenció que el crecimiento de la Inversión fue inferior al índice inflacionario al reportar sólo el 3.5%, pero la expectativa puede ser contraria a los Ingresos, puesto que para las próximas vigencias se prevé la elaboración de proyectos emblemáticos de la actual administración y los cuales están contemplados en el Plan de Desarrollo *“Pereira, Capital del Eje”*.

En términos generales el manejo financiero realizado por la Administración Municipal, refleja un gran esfuerzo por conservar la solvencia económica del Municipio que ha venido manteniendo en los últimos años, principalmente han demostrado que con los recursos generados por sus propios ingresos, las



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	6 de 88

Transferencias efectuadas por el Gobierno Nacional a través del Sistema General de Participaciones y Otros ingresos producto de las gestiones administrativas, ha logrado desarrollar la misión cumpliendo en cierta forma con los planes anuales de inversión de las dos (2) vigencias que han transcurrido del periodo constitucional, para el cual fueron designados por la comunidad Pereirana.

Uno de los aspectos importantes, tiene que ver con la disminución de la deuda pública y el haber incorporado a las arcas recursos que eran manejados y administrados por las entidades liquidadas, como también aquellos que por decisión administrativa nuevamente hacen parte del presupuesto, permitiendo que efectivamente se logre sufragar los compromisos de la Administración Municipal. Pero estos aspectos son esporádicos y producto de decisiones coyunturales, los cuales tenían como finalidad el fortalecimiento financiero para poder acceder el empréstito que aprobó el Concejo Municipal para financiar el proyecto de cable aéreo.

Es por ello, que en esta vigencia se evidenció una política conservadora al mantener grandes recursos significativos en entidades financieras, permitiendo la obtención de unas calificaciones de riesgo aceptables para acceder al empréstito, decisión que afectó las inversiones que debían haberse realizado en sectores sensibles de la sociedad, puesto que gran parte de estos dineros tienen destinación específica, tal es el caso de los ingresos obtenidos de la Estampilla Pro-Adulto Mayor, Fondo Municipal de Bomberos y Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana, entre otros; recursos que están focalizados al fortalecimiento de áreas que tienen la finalidad de atender emergencias, cumplir con acciones de prevención y mitigación de riesgos, entre otros aspectos.

1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento suscrito en la vigencia 2.017, el cual fue desarrollado con base en los hallazgos administrativos establecidos en el proceso de auditoria especial realizado a la vigencia 2.016, puesto que la efectividad de las acciones fue parcial y por tal motivo, se espera que las acciones planteadas y metas propuestas en dicho Plan de Mejoramiento, permitan solucionar las deficiencias comunicadas de manera efectiva. Los resultados obtenidos de la evaluación al Plan de Mejoramiento suscrito en la vigencia anterior, podrán ser tenidos en cuenta en el próximo ejercicio de control por parte de esta Contraloría Municipal de Pereira.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	7 de 88
---------------	------------	-----	---------

2. RESULTADO DE AUDITORIA

2.1. ALCANCE

El alcance de la Auditoria al Manejo y Estado de las Finanzas Públicas del Sector Central del Municipio de Pereira, se establece para la vigencia fiscal 2017, con el fin de verificar y analizar el manejo presupuestal y financiero presentado por la Administración Municipal. Estos procedimientos se desarrollaran de acuerdo a la normatividad y los lineamientos de la Guía Territorial de Auditoria - GAT adoptada por la Contraloría Municipal de Pereira.

El municipio de Pereira ha presentado dentro de la Rendición de la Cuenta, que para la vigencia 2017, la ejecución del presupuesto de Ingresos fue por un valor de \$773.285,3 millones y la ejecución de los Gastos estuvo por el orden de los \$653.459,1 millones incluyendo las reservas y las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia.

Los componentes de la auditoría tales como control de gestión y control financiero, tendrán los siguientes factores para su seguimiento y evaluación:

Factores	Variables a Evaluar	Observación
Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables al Sector Central del Municipio de Pereira en los componentes evaluados.	De acuerdo a lo establecido en los objetivos específicos contemplados en el memorando de asignación números: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 13.
Rendición y revisión de la cuenta	Suficiencia y calidad de la información rendida	De acuerdo a lo establecido en los objetivos específicos contemplados en el memorando de asignación del números 1 al 11.
Plan de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de las acciones.	En el cual se contempla el cumplimiento del objetivo específico número 1 del memorando de asignación



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	8 de 88
---------------	------------	-----	---------

Factores	Variables a Evaluar	Observación
Gestión Presupuestal	Cumplimiento de la estructura, elaboración, Programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto para la vigencia 2017, en todos los aspectos contemplados en las normatividad vigente e inclusive la Ley 819 de 2003.	De acuerdo a lo establecido en los objetivos específicos contemplados en el memorando de asignación números: 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9,10, 11 y 12
Gestión Financiera	Análisis de los Indicadores Presupuestales y de Gestión Financieros.	De acuerdo a lo establecido en los objetivos específicos contemplados en el memorando de asignación números: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11,12 y 13.

2.2. HECHOS RELEVANTES

La Constitución Nacional de Colombia de 1.991, en el artículo 1°, señala que *“Colombia es un Estado social de derecho organizado en forma de República unitaria, descentralizada, con autonomía de sus entidades territoriales, democrática, participativa y pluralista, fundada en el respeto de la dignidad humana, en el trabajo y la solidaridad de las personas que la integran y en prevalencia del interés general”*.

Son principios rectores de la Administración Municipal, la organización y el funcionamiento de los municipios, los cuales se desarrollan con arreglo a los postulados que rigen la función administrativa y regulan la conducta de los servidores públicos; en especial con sujeción a los principios de eficacia, eficiencia, publicidad y transparencia, moralidad, responsabilidad e imparcialidad, como lo define La Ley 136 de 1.994, en el Artículo 5° y las modificaciones contempladas dentro de la Ley 1551 de 2.012.

Igualmente, la Constitución Nacional en su artículo 311, ha establecido que a los Municipios les corresponde prestar los servicios públicos que determine la Ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación ciudadana, el mejoramiento social y cultural de los habitantes entre otras funciones asignadas por la Constitución y las leyes.

El Municipio de Pereira es la capital del departamento de Risaralda y está considerada como la más poblada del Eje Cafetero, haciendo parte del Área



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	9 de 88

Metropolitana del Centro Occidente junto con los municipios de La Virginia y Dosquebradas, con un amplio panorama para que otros municipios se integren a ella. Se estima que la población es de 474.335 personas según el DANE y está compuesto por 19 comunas y 12 corregimientos.

Las 19 comunas que hacen parte del Municipio son: Ferrocarril, Olímpica, San Joaquín, Cuba, Del Café, El Oso, Perla del Otún, Consota, El Rocío, El Poblado, El Jardín, San Nicolás, Centro, Rio del Otún, Boston, Universidad, Villavicencio, Oriente y Villa Santana, junto con sus 12 corregimientos como: Altagracia, Arabia, Caimalito, Cerritos, La Florida, Puerto Caldas, Combia Alta, Combia Baja, La Bella, Estrella-La Palmilla, Morelia, Tribunales.

El Municipio de Pereira cuenta con una economía diversificada en su estructura económica compuesta en tres (3) grandes sectores: Sector Primario (agricultura, ganadería, caza, silvicultura, pesca y explotación de minas y canteras), Sector Secundario (industria manufacturera, electricidad, gas y agua construcción) y por último el Sector Terciario (comercio, reparación, restaurantes y hoteles transporte, almacenamiento y comunicaciones, establecimientos financieros, seguros, actividades inmobiliarias y servicios a empresas, Actividades de servicios sociales, comunales y personales).

El desempeño de la economía se ha caracterizado por una recomposición en su estructura productiva, en la que viene ganando participación el sector terciario, representado mayoritariamente por la actividad comercial, en un 67% de la producción al nivel departamental.

2.3. PLAN DE DESARROLLO 2.016 – 2.019 “PEREIRA CIUDAD DEL EJE”

El 29 de febrero de 2.016, el Plan fue remitido en la versión correspondiente al Consejo Territorial de Planeación, que se constituye en otra de las instancias del proceso de planeación definidas por la ley; la cual recibió todo el apoyo logístico, administrativo y técnico por parte de la administración municipal, garantizando el cumplimiento de sus funciones e ilustrando de la mejor forma posible dicho Plan.

Igualmente cumplió con el literal g, del artículo 3 de la Ley 152 de 1.994, que establece el principio de participación ciudadana durante el proceso de discusión de los planes de desarrollo, la Administración Municipal diseñó y ejecutó un ambicioso proceso para dar a conocer a los distintos actores sociales (sector



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	10 de 88

privado, academia y organizaciones sociales) y a los ciudadanos en general, tanto de la zona urbana como rural del municipio, las propuestas del Plan y a la vez recibir sus recomendaciones y observaciones. Así, mediante una amplia convocatoria, en 62 encuentros denominados mesas temáticas y mesas territoriales, cerca de 5.000 ciudadanos de todo el Municipio tuvieron la oportunidad de conocer las propuestas del Plan, discutir acerca de ellas, formular las suyas y plantear sus prioridades en forma directa al Señor Alcalde y a los funcionarios de la Administración Municipal.

La propuesta estratégica del Plan de Desarrollo, parte de la visión de desarrollo y llega hasta niveles que permiten la participación de los ciudadanos y la Administración, verificando la pertinencia del camino seguido para alcanzar los objetivos propuestos.

Por esta razón, el Plan se estructura en cinco (5) ejes, los cuales responden no solo a las tradicionales dimensiones del desarrollo (económica, social, ambiental e institucional), sino que son producto tanto de los problemas prioritarios que debe abordar la Administración, como de las oportunidades que se deben consolidar para avanzar en todas esas dimensiones de la visión que se tiene del desarrollo del Municipio y del carácter que se desea imprimir al Plan como expresión.

Estos ejes están identificados así: Competitividad, Innovación y Empleo; Pereira Educada y Educadora; Desarrollo Social, Paz y Reconciliación; Hábitat, Ambiente y Territorio y Gestión Institucional; Así mismo, los objetivos estratégicos a que están enfocados estos ejes, serán logrados mediante 27 programas y 69 subprogramas planteados.

Asociado a estos ejes estratégicos, los cuales están conformados por los programas y subprogramas, se formulan las respectivas metas e indicadores de impacto, resultado y producto, los cuales serán las herramientas que permitirán tanto a los ciudadanos como a la Administración Municipal, efectuar el seguimiento que garantice el logro de los compromisos establecidos en el Plan.

Se espera que el Plan genere un alto impacto en el mejoramiento de las condiciones de vida del conjunto de la sociedad, en aspectos relacionados con la salud, la educación, la seguridad y en el desarrollo de las capacidades de las personas. El cumplimiento de los objetivos del Plan de Desarrollo según la Administración Municipal, consolidará a Pereira como el epicentro de una de las



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	11 de 88
---------------	------------	-----	----------

regiones más prósperas del país, con identidad y patrimonio cultural fortalecidos y articulados al desarrollo económico y social. La amplia participación de actores sociales y ciudadanos en la construcción del Plan, a la vez que fortalece la gobernabilidad y la gobernanza, expresa la transparencia, el buen gobierno y la eficiencia administrativa, entre otros valores y principios, que rigen la formulación y el cumplimiento del Plan.

De acuerdo con los procedimientos y tiempos establecidos por la ley, la Administración Municipal presentó y entregó al Honorable Concejo Municipal el Plan de Desarrollo Municipal 2.016 – 2.019 “*Pereira Capital del Eje*”, como una de las instancias de planeación del municipio, con el objetivo de contar con su aprobación de acuerdo a las bases conceptuales, elaboradas según los lineamientos definidos por la ley y el Departamento Nacional de Planeación, estructurado en tres (3) grandes componentes: diagnóstico, componente estratégico y plan plurianual de inversiones. Finalmente el Plan de Desarrollo, es aprobado por el Concejo Municipal de Pereira mediante el Acuerdo No. 11 del día 27 de mayo de 2.016.

Uno de los aspectos considerados dentro de este Plan, es la modernización de la estructura administrativa Municipal y para ello, es importante tener en cuenta que el Concejo Municipal mediante el Acuerdo No.044 del 24 de octubre de 2.005, había otorgado facultades al Alcalde Municipal de esa época, para el diseño e implantación de una nueva estructura organizacional, con características dinámicas planas y flexibles, definiendo así las funciones de las entidades descentralizadas y las dependencias de la Administración Central, entre otros elementos. No obstante, esta no fue concretada sin haberse emprendido las acciones tendientes a la creación de las nuevas entidades modernizadas.

Por tal motivo, la actual Administración Municipal en el Plan de Desarrollo Municipal 2.016 – 2.019 “*Pereira, Capital del Eje*”, contempla en la “*Gestión Institucional*”, la necesidad estructural de la modernización y el “*Rediseño Organizacional*” dentro del programa “*Gestión Institucional para la Excelencia*”, para fortalecer entre otros componentes el desarrollo urbanístico con la finalidad de incorporarlo a la estructura jurídica de la Administración Municipal, bajo el criterio del inadecuado reparto y duplicidad funcional entre dependencias, señalando igualmente que algunas competencias legales no están asumidas por actos administrativos y estaban siendo ejercidas de manera informal. Por tal motivo y a través del subprograma “*Modernización y Reorganización*”



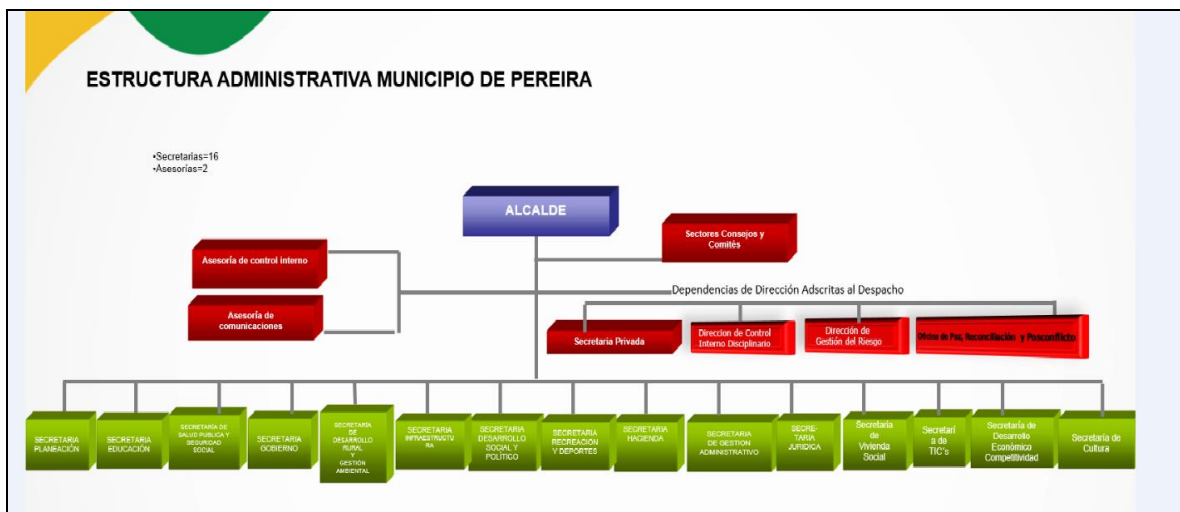
CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	12 de 88
---------------	------------	-----	----------

Administrativa”, logran desarrollar una renovación administrativa facultada por el Honorable Concejo Municipal de Pereira mediante Acuerdo Municipal No. 12 del 18 de julio de 2.016 y Decreto No. 835 de Octubre 7 de 2.016, donde se liquidan entidades como el Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo e INFIPEREIRA, creando al mismo tiempo las Secretarías de Cultura, Desarrollo Económico y de Competitividad, la de Tecnologías de La Información y la Comunicación TIC’s; así mismo, modifica las denominaciones de la Secretaría de Gestión Inmobiliaria por Secretaría de Vivienda Social y al Instituto de Transito de Pereira por Instituto de Movilidad.

La estructura administrativa del Sector Central del Municipio de Pereira queda finalmente de la siguiente manera:



Misión

“Prestar el servicio social a la comunidad Pereirana, administrando y gestionando los recursos públicos de manera transparente y con efectividad; orientando la acción municipal de forma participativa e incluyente, hacia el desarrollo social, económico, ambiental y físico – territorial, a través de la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos, focalizando la atención en el individuo, como objeto y sujeto del desarrollo humano, con el fin de proteger sus derechos y mejorar sus capacidades, habilidades y competencias”.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	13 de 88

Visión

“Para el año 2.024, Pereira será una “Ciudad Región” competitiva, que promociona el desarrollo económico a través del desarrollo empresarial, la innovación y la aplicación tecnológica, en un territorio integrado, ordenado y armónico con el medio ambiente, orientada a la reducción de las brechas socioeconómicas. Reconocida como una de las primeras ciudades, con habitantes más educados, amables, respetuosos, comprometidos y con identidad cultural; disfrutando de una vida saludable e integral, con una Institución Pública transparente, fortalecida en su estructura administrativa, inclusiva y participativa con todos los actores del desarrollo”.

2.4. RESULTADOS DEL PROCESO AUDITOR

2.4.1. ANALISIS A LAS EJECUCIONES PRESUPUESTALES

En primera instancia se describe todos los trámites que debió cumplir la Administración Municipal, para que el Concejo Municipal de Pereira finalmente viabilice y aprobará el presupuesto a ejecutarse desde el 1° de enero hasta el 31 de diciembre del año 2.017.

2.4.1.1. APROBACION PRESUPUESTO 2.017

El Concejo Municipal de Pereira certificó que el proyecto de Acuerdo No. 49 de 2.016, correspondiente a la propuesta del presupuesto presentado por el Alcalde Municipal para ser ejecutado dentro de la vigencia 2.017, fue discutido y aprobado en dos (2) sesiones celebradas en un primer debate el 18 de noviembre de 2.016 y un segundo debate el 28 de noviembre del mismo año, donde actuaron como ponentes los Honorables Concejales Pablo Giordanelli Delgado y Carlos Enrique Torres Jaramillo. Una vez aprobado finalmente se expide el Acuerdo No. 39 del 28 de noviembre de 2.016, siendo sancionado por el Alcalde Municipal el 16 de diciembre de este mismo año para ser publicado en la Gaceta Metropolitana.

La exposición de motivos del proyecto de presupuesto estuvo enfocado al cumplimiento del Plan de Desarrollo 2.016 - 2.019 *“Pereira, Capital del Eje”*, el cual fue aprobado mediante el Acuerdo No. 11 del 27 de mayo de 2.016 y además



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	14 de 88

justificado en las reales posibilidades financieras del Municipio en consonancia con la capacidad tributaria de los contribuyentes y la gestión financiera de la Administración Municipal, enmarcada lógicamente dentro de los parámetros normativos y en especial al cumplimiento de los lineamientos señalados dentro del Marco Fiscal de Mediano Plazo, anexo al proyecto de presupuesto que se presentó al Concejo Municipal.

El Alcalde Municipal expide el Decreto No.1001 del 15 de diciembre de 2.016 *“Mediante el cual se liquida el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos para la vigencia comprendida entre el 1° de Enero y 31 de Diciembre de 2.017”*.

Es importante señalar que el Acuerdo Municipal No. 39 de Noviembre de 2.016, aprueba un presupuesto para ingresos y gastos por valor de \$681.076,5 millones, en donde el 93.0% corresponde al Sector Central y los demás recursos son de los establecimientos públicos, tales como: Aeropuerto Internacional Matecaña, Instituto de Movilidad de Pereira, Concejo y Contraloría Municipal de Pereira.

2.4.1.2. MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2.017 – 2.027

El Marco Fiscal de Mediano Plazo es un instrumento creado por la Ley No. 819 de 2.003, donde uno de los objetivos es garantizar el manejo de los recursos públicos y establecer el superávit primario que permitirá hacer posible la sostenibilidad de la deuda y el control en el cumplimiento de los parámetros establecidos por la Ley No. 617 de 2.000. Dentro de una proyección mínima de diez (10) años, en donde se tendrá en cuenta el comportamiento de la actividad económica y fiscal del municipio para predeterminar las estimaciones de los años siguientes.

El Marco Fiscal del Municipio de Pereira, fue presentado al Concejo Municipal junto con el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2.017, tuvo en consideración una población proyectada de 472.000 personas para el año 2.016 según el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE, de los cuales en promedio el 84.0% está ubicado en la zona urbana y el 16.0 % en el área rural. Además establece que cuenta con un total de 37.586 Ha. dedicadas al sector agropecuario, 12.901 Ha. dedicadas a la agricultura y 24.685 Ha. a la producción ganadera.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	15 de 88
---------------	------------	-----	----------

Según los datos estadísticos extractados en el 2.015 del Departamento Nacional de Planeación – DNP, Pereira registra alrededor de 1.600 familias beneficiadas con el programa de familias en acción, 5.460 jóvenes que reciben el incentivo de jóvenes en acción, 4.892 niños beneficiados con el programa “*Cero a Siempre*” y 9.877 cupos asignados para adultos mayores en el programa “*Colombia Mayor*”.

Para la vigencia 2.017, el recaudo del Impuesto sobre vehículo automotor tendrá un comportamiento moderado con respecto a la vigencia 2.015 y se ha proyectado un valor de \$3.755,0 millones, los cuales considera la recuperación del 50% del valor del Impuesto que se encontraba cedido al Instituto Municipal de Tránsito mediante el Acuerdo No. 42 de 2.011, dado que se considera necesario recuperar esta renta para apalancar las inversiones previstas en el Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”.

En cuanto a la Sobretasa a la Gasolina, la Administración Municipal indica que la pignoración de la renta para cumplir con obligaciones financieras que han financiado proyectos de infraestructura vial en la ciudad, culminan a finales de la vigencia 2.016, así como el Convenio de administración de recaudo suscrito con el Área Metropolitana Centro – Occidente y por tal motivo, el Municipio retomará el recaudo y administración de esta renta en un 100%, con la finalidad igualmente de apalancar financieramente las inversiones de infraestructura para la ciudad.

En cuanto a los demás conceptos del Ingreso, la Administración Municipal planteó un comportamiento prudente y basó sus proyecciones en la información del comportamiento de años anteriores o al recaudo obtenido en la última vigencia, así mismo se contempla la proyección de los recursos del Sistema General de Participaciones – SGP, aduciendo que el Gobierno Nacional no había expedido aún el CONPES respectivo para la vigencia 2.017.

El Municipio reporta en dicho documento, que viene cumpliendo con el indicador exigido por la Ley 617 de 2.000, en cuanto al autofinanciamiento del Gasto de Funcionamiento y el cual muestra un porcentaje inferior al límite permitido por la norma.

Así mismo, los indicadores de la Ley 358 de 1.997, muestra unos niveles aceptables en cuanto a la sostenibilidad y solvencia, aspecto que ha permitido incrementar la disponibilidad para una nueva deuda, donde espera tener un monto



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	16 de 88

máximo de \$97.694,0 millones para la vigencia 2.017 y el Superávit Primario de \$29.178,0 millones para esta misma vigencia.

Las estrategias planteadas por la Administración Municipal para lograr cumplir con las expectativas del Marco Fiscal de Mediano Plazo en el tema de los Ingresos son:

- Revisión del Estatuto Tributario.
- Actualización de la base catastral.
- Seguir Desarrollando la gestión para lograr la delegación del catastro al Municipio y así tener mayor autonomía frente a la gestión catastral e incorporación y actualización de los predios existentes en el Municipio.
- Contrato Plan – Instrumento que exige el acuerdo de voluntades entre el Gobierno Nacional y Entidades Territoriales para la planificación integral de los territorios.
- Modernización Tecnológica.
- Convenios: Los cuales se gestionarán con la Cámara de Comercio de Pereira para garantizar la operación del Centro de Atención al Empresario y el Censo de Actividades Económicas, tendientes a fortalecer los ingresos de Industria y Comercio, así como el mejoramiento del proceso de fiscalización.
- Instrumentos de Gestión Urbana los cuales fortalecerán para lograr la ejecución de proyectos de expansión y desarrollo urbanístico, puesto que son fuentes de financiación, tales como: la plusvalía, las cargas urbanísticas, áreas de cesión, entre otras.
- Cooperación y Gestión Técnica Internacional.
- Acuerdos Sociales.
- Gestión de Otras Fuentes.

En el tema de los gastos, se plantea continuar con una política conservadora y racional, manteniendo niveles bajos con respecto al límite contemplado por la Ley No. 617 de 2.000.

Igualmente, persistir con los esfuerzos tendientes a disminuir las tasas y mejorar las condiciones de los créditos vigentes con la banca comercial, procurando



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	17 de 88

mantener con los indicadores de solvencia y sostenibilidad dentro de los niveles contemplados en la Ley, con el objetivo de liberar flujo de caja y generar mayor disponibilidad de recursos para destinarlos a la inversión y elaborar un seguimiento al cumplimiento anual de inversiones.

En cuanto al fortalecimiento de los ingresos, se propone hacer continuidad de otras estrategias, tales como:

- Racionalización para el otorgamiento de incentivos tributarios.
- Fortalecimiento de la base tributaria al Impuesto de Industria y Comercio.
- Mejoramiento en la gestión de los establecimientos públicos orientados a la generación de excedentes financieros.
- Venta de Activos Improductivos.

El Plan contempló un pasivo contingente por un valor estimado de \$171.503,0 millones, representados principalmente por acciones de grupo, reparaciones directas, Conciliaciones Prejudiciales, nulidades y restablecimientos del derecho y contractuales.

2.4.1.3. MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

El presupuesto aprobado inicialmente para el Sector Central del Municipio de Pereira fue por valor de \$633.655,0 millones para la vigencia 2017, según el Acuerdo No. 39 de 2016.

Durante el transcurso del año el presupuesto registró modificaciones que finalmente permitieron incrementar su valor en un 16.9%, es decir que en términos nominales el valor aumento hasta reportar los \$740.824,8 millones, información extractada de los formatos rendidos a este organismo de control fiscal en la cuenta anual de la vigencia 2.017 y que igualmente es certificada por la Secretaria de Hacienda y Finanzas Públicas del Municipio de Pereira.

Las modificaciones al presupuesto realizadas durante la vigencia auditada se sustentaron bajo la expedición de los Acuerdos No. 17 de julio 20 y No. 29 de octubre 28 de 2.017; Así mismo se contempla modificaciones mediante sesenta y siete (67) Decretos expedidos por el Alcalde Municipal, los cuales esta



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	18 de 88

sustentados en las facultades otorgadas por el Concejo Municipal de Pereira en los artículos 25 y 26 del Acuerdo No. 39 de 2.016, donde autorizan al Alcalde incorporar al presupuesto del municipio los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, las adiciones o ajustes al presupuesto necesarias durante el transcurso de la vigencia, conforme a la distribución comunicada por el Departamento Nacional de Planeación o documentos CONPES según sea el caso. Igualmente, *“Mediante Decreto realizar las modificaciones que se requieran durante la vigencia, incluidos los traslados que fueren necesarios dentro del Plan de Inversiones de las entidades ejecutoras y además la incorporación de los ingresos con destinación específica, incluidos aquellos recursos provenientes de convenios con las entidades descentralizadas del orden municipal y también hará por Decreto la incorporación de los Recursos del Balance liquidados a 31 de diciembre del año 2.016”*.

Otro de los argumentos contemplados dentro de las adiciones efectuadas directamente por el Alcalde, corresponde a las funciones señaladas en el literal g) del artículo 29 de la Ley 1551 de 2.012, el cual establece que los recursos que haya recibido el tesoro municipal como cofinanciación de proyectos de entidades nacionales o departamentales, o de cooperativas internacionales, deben ser incorporados mediante Decreto y así adelantar su ejecución.

Igualmente, en la verificación efectuada se pudo constatar que los traslados presupuestales autorizados son realizados dentro de los mismos grupos, programas, proyectos o fondos

Para el caso del presupuesto de Ingreso, la Administración Municipal efectuó modificaciones que al cierre de la vigencia muestran adiciones por valor de \$140.227,0 millones y reducciones por \$33.057,2 millones, las cuales pueden ser observadas en el siguiente cuadro:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	19 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 1
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL INGRESO
PRESUPUESTO 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

NOMBRE RUBRO	PPTO. INICIAL 2017	ADIC.	REDUC.	PPTO. FINAL 2017
TOTAL INGRESOS	633,655.0	140,227.0	33,057.2	740,824.8
INGRESOS CORRIENTES	419,006.6	45,884.8	3,309.2	461,582.2
TRIBUTARIOS	223,835.5	4,185.1	0.0	228,020.6
IMPUESTOS DIRECTOS	99,305.2	0.0	0.0	99,305.2
IMPUESTOS INDIRECTOS	124,530.3	4,185.1	0.0	128,715.4
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	195,171.1	41,699.7	3,309.2	233,561.5
TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES	9,090.0	6,100.0	0.0	15,190.0
TRANSFERENCIAS	185,881.1	35,599.7	3,309.2	218,171.5
RENTAS OCASIONALES	200.0	0.0	0.0	200.0
RECURSOS DE CAPITAL	59,517.9	82,784.7	12,710.1	129,592.4
RECURSOS DEL CREDITO	30,000.0	0.0	4,000.0	26,000.0
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1,683.5	454.8	0.0	2,138.3
EXCEDENTES FINANCIEROS	17,509.2	13,181.9	0.0	30,691.1
VENTA DE ACTIVOS	3,000.0	0.0	1,400.0	1,600.0
RECURSOS DEL BALANCE	0.0	63,898.0	0.0	63,898.0
OTROS RECURSOS DEL CAPITAL	7,325.1	5,249.9	7,310.1	5,264.9
FONDOS ESPECIALES	155,130.6	11,557.5	17,037.8	149,650.2

Fuente: Acuerdos y Decretos - Secretaria de Hacienda y Rendición de la Cuenta -Formato F08A_AGR SIA

Se observa que las adiciones efectivas realizadas para el ingreso fueron por valor de \$140.227,0 millones, siendo el mayor aportante en términos porcentuales el grupo económico denominado Recursos de Capital con \$82.784,7 millones, que en términos porcentuales arroja el 59.0% sobre el total de las adiciones, este grupo muestra que el mayor contribuyente es el capítulo denominado “Recursos del Balance” con \$63.898,0 millones, provenientes en su mayoría de los Fondos Especiales de la vigencia anterior, seguidos del capítulo “Excedentes Financieros” con \$13.181,9 millones, recursos que fueron adicionados debido al mayor ingreso de los dividendos obtenidos en la vigencia 2.016, correspondiente a la participación accionaria que se posee en la Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P., puesto que en anteriores vigencias era INFIPEREIRA en Liquidación, la



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	20 de 88

entidad que tenía la responsabilidad de administrar la mayor parte de las acciones y quien recibía los dividendos en su momento

Finalmente se tienen los recursos que fueron adicionados a través del capítulo “*Otros Ingresos de Capital*”, provenientes del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales – FONPET, según comunicación realizada al Consorcio Comercial FONPET 2.017 en fecha 19 de julio de 2.017, donde al Municipio de Pereira le correspondió un valor de \$5.249,9 millones, cantidad que debió ser incorporada al presupuesto para hacer el traslado al Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio.

Continuando con el análisis, tenemos el grupo económico conformado por los Ingresos Corrientes y los cuales contribuyen con una adición en la vigencia que totaliza \$45.884,8 millones, representados en términos porcentuales en un 32.7%; Teniendo la incidencia más significativa en el capítulo “*Ingresos No Tributarios*”, los cuales aportan adiciones por valor de \$41.699,7 millones y donde los recursos mayoritarios son provenientes del subcapítulo “*Transferencias*” con \$35.599,7 millones, generados en convenios interadministrativos con entidades del nivel Nacional como Departamental. El valor restante de los Ingresos Corrientes por valor de \$4.185,1 millones, corresponde a los Ingresos Tributarios, producto del ajuste realizado en el último mes de la vigencia y donde se adicionó rubros como Impuesto de Industria y Comercio, Estampilla Pro-Cultura y Recargo General.

Finalmente tenemos las adiciones realizadas en el grupo económico conformados por los Fondos Especiales con \$11.557,5 millones y los cuales porcentualmente representan en el total de las adiciones el 8.2%, donde básicamente gran parte del aporte está sustentado en los recursos con destinación a los componentes del sector de la Salud y más específicamente al Fondo Municipal de Salud.

Así mismo en las modificaciones efectuadas al presupuesto de Ingresos, se registran reducciones significativas por la suma de \$33.057,2 millones, siendo el grupo Fondos Especiales el más afectado con una reducción del orden de los \$17.037,8 millones, es decir representa porcentualmente el 51.5% del total dicha cantidad, puesto que inicialmente el estimativo del ingreso a través del capítulo Fondo Municipal de Salud y más específicamente el subcapítulo Ingresos para el Subsidio a la Demanda rubro “*Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA*”, contempló obtener recursos sobre estimados en un valor de \$81.779,7 millones y al cierre de la vigencia se tuvo que hacer dentro de los ajuste realizados la



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	21 de 88
---------------	------------	-----	----------

reducción de este rubro en la suma de \$14.688,7 millones. En cuanto a los demás recursos disminuidos, tenemos que estos son el reflejo de los ajustes efectuados durante la vigencia a recursos provenientes en gran parte del Sistema General de Participaciones con destino al sector de la salud.

En el presupuesto de Gastos, se registran modificaciones donde las adiciones presentadas logran un valor de \$131.516,8 millones, siendo el grupo Inversiones quien reportó una mayor adición contribuyendo el total global de las mismas en un 99.3%, puesto que los ingresos adicionados tenían destinaciones encaminadas especialmente a la inversión social y la financiación de los proyectos y programas contemplados dentro del Plan de Inversiones aprobado en el Plan de Desarrollo “Pereira, Capital del Eje”. Entre las inversiones más favorecidas tenemos los siguientes: Varios componentes del sector de la Salud y la Educación (Fortalecimiento de la Infraestructura, Programas de Alimentación Escolar - PAE, el Régimen Subsidiado Asegurados con Calidad y Equidad, el programa vida saludable para todos, el Fondo Municipal de Salud, mejores ambientes escolares, entre otros); seguridad y convivencia ciudadana; gestión de la información; espacio público; gestión del hábitat; ecosistema; estudio y diseño de una estación de policía; diseños fase 3 para la construcción de los Centros de Vida del Oso, el Rio y Oriente; promoción de hábitos y estilos saludables, actividades físicas, recreación y deportes; la ejecución del Centro de Integración Ciudadana C.I.C; programas para la reparación de víctimas del conflicto armado; actividades del programa Súperate Intercolegiados; entre otros que se desarrollan producto de convenios suscritos con entidades del nivel Nacional y Departamental.

Siendo un comportamiento lógico dado que gran parte de los ingresos obtenidos, provenían de los Recursos del Balance con destinación específica y los obtenidos en la vigencia, originados del Sistema General de Participaciones y las Transferencias Nacionales y Departamentales producto de los convenios interadministrativos suscritos.

Los \$1.913,4 millones restantes de las adiciones efectuadas, están dentro de los demás grupos como Funcionamiento y Servicio de la Deuda, cantidad que representa dentro de la totalidad de las adiciones el 0.07% restante.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	22 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 2
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES DEL GASTO
PRESUPUESTO 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

NOMBRE RUBRO	PPTO INICIAL 2017	ADIC.	REDUC.	CRÉDITO	CONTRA CRÉD.	PPTO. FINAL 2017
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	103,137.3	861.6	0.0	9,042.7	4,741.0	108,300.6
GASTOS PERSONALES	38,725.0	0.0	0.0	890.7	2,785.2	36,830.5
GASTOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	37,186.0	0	0	434.0	2,785.2	34,834.8
GASTOS PERSONALES INDIRECTOS	1,538.9	0	0	456.7	0.0	1,995.7
GASTOS GENERALES	20,980.6	7.00	0.0	2,677.3	1,272.0	22,392.9
ADQUISICION DE BIENES	991.6	0	0	928.0	10.3	1,909.2
ADQUISICION DE SERVICIOS	19,959.0	7.00	0	1,571.3	1,258.9	20,278.4
IMPUESTOS TASAS MULTAS Y CONTRIBUCIONES	30.0	0	0	178.0	2.7	205.3
TRANSFERENCIAS	43,431.7	854.6	0.0	5,474.7	684	49,077.1
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	9,665.7	24.9	0	261.7	0	9,952.3
TRANSFERENCIAS PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	26,160.8	824.8	0	1,941.2	208.2	28,718.7
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,605.2	4.9	0	3,271.7	475.7	10,406.1
SERVICIO DE DEUDA	31,345.3	51.8	0.0	4,881.7	10,157	26,122.2
AMORTIZACION	13,072.5	51.8	0	4,381.7	340.0	17,166.0
INTERESES	18,242.7	0	0	500.0	9,816.6	8,926.2
GASTOS FINANCIEROS	30.0	0	0	0	0	30.0
INVERSION	499,172.5	130,603.4	24,347.1	54,074.0	53,100.8	606,402.0
TOTAL GASTOS	590,223.4	131,516.8	24,347.1	67,998.4	67,998.4	740,824.8

Fuente: Acuerdos y Decretos - Secretaria de Hacienda y Rendición de la Cuenta -Formato F08A_AGR SIA

Los créditos (adición) y contra créditos (reducción), producto de los traslados realizados durante la vigencia auditada, indican que los movimientos efectuados están equilibrados y fueron por valor de \$67.998,4 millones.

Sin embargo, se pudo evidenciar que la Administración Central facultada para hacer las modificaciones presupuestales y demás ajustes necesarios en el presupuesto, para efectos del cierre presupuestal antes de finalizar la vigencia una vez haya entrado en receso el Concejo Municipal, tal como lo establece el artículo



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	23 de 88

49 del Acuerdo No. 39 de 2.016, aprovechó para expedir el Decreto No. 839 del 20 de diciembre de 2.017, realizando unos traslados presupuestales afectando la Inversión y el Servicio de la Deuda Pública para cubrir algunos Gastos de Funcionamiento por un valor de \$3.131,7 millones, siendo las apropiaciones más beneficiadas, entre otras las siguientes: Cuotas Partes para Pensiones en \$1.000,0 millones y los Créditos reconocidos Judicialmente, Conciliaciones y laudos arbitrales por \$1.500,0 millones.

Una vez verificadas dichas apropiaciones, se pudo evidenciar que efectivamente registraban un déficit presupuestal para cubrir los compromisos adquiridos y al adicionar las partidas se obtienen que la ejecución al cierre de la vigencia cumplió con dichas obligaciones.

2.4.1.4. ANALISIS EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

CUADRO No. 3
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS
COMPARATIVO VIGENCIAS 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

RUBRO PRESUPUESTAL.	EJEC. 2016	PPTO INICIAL 2017	PPTO FINAL 2.017	EJEC. 2017	% EJEC	% PAR T	% VAR.
INGRESOS CORRIENTES	433,794.4	419,006.6	461,582.2	494,441.5	107.1	64.0	14.0
TRIBUTARIOS	223,892.6	223,835.5	228,020.6	243,478.7	106.8	31.5	8.7
IMPUESTOS DIRECTOS	93,673.6	99,305.2	99,305.2	100,234.5	100.9	13.0	7.0
IMPUESTOS INDIRECTOS	130,218.9	124,530.3	128,715.4	143,244.3	111.3	18.5	10.0
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	209,901.8	195,171.1	233,561.5	250,962.8	107.5	32.5	19.6
TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES	11,567.2	9,090.0	15,190.0	18,746.9	123.4	2.4	62.1
TRANSFERENCIAS	194,473.5	185,881.1	218,171.5	219,092.6	100.4	28.3	12.7
RENTAS OCASIONALES	3,861.2	200.0	200.0	13,123.3	6,561.7	1.7	239.9
RECURSOS CAPITAL	117,899.3	59,517.9	129,592.4	123,112.8	95.0	15.9	4.4
FONDOS ESPECIALES	143,393.8	155,130.6	149,650.2	155,582.6	104.0	20.1	8.5
TOTAL INGRESOS	695,087.5	633,655.0	740,824.8	773,136.9	104.4	100.0	11.2

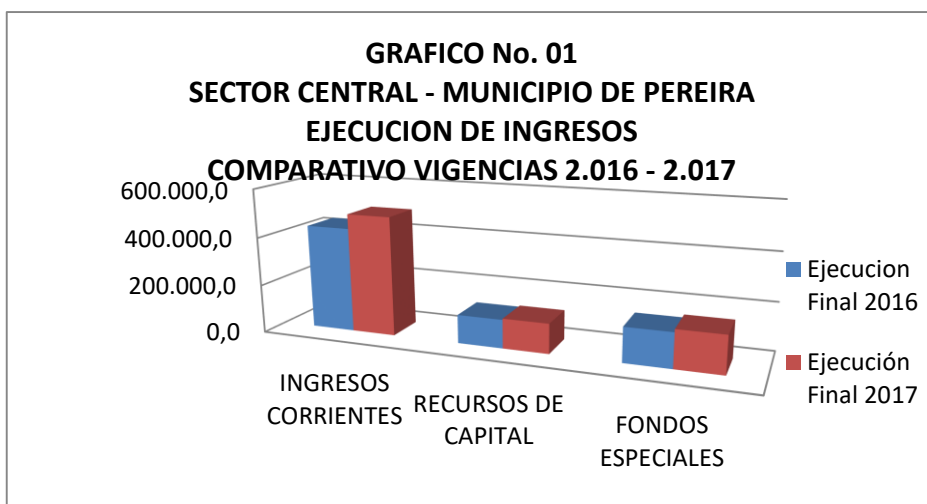
Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Contraloría 2.017 – Cálculos del equipo auditor



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	24 de 88

Una vez analizadas las modificaciones presupuestales registradas durante la vigencia, se constató que el presupuesto inicial de ingresos fue incrementado en un 16.9%, es decir que al cierre de la vigencia el presupuesto finalmente propuesto para ser ejecutado fue del orden de los \$740.824,8 millones.



Fuente: Ejecución presupuestal del ingreso – Rendición de la Cuenta vigencia 2.017 – SIA Contraloría

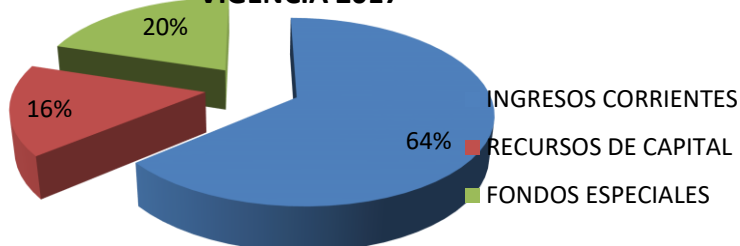
El Sector Central reportó que la ejecución de ingresos fue del 104.4% a 31 de diciembre de 2.017, Es decir que en términos nominales se registra un recaudo de \$773.136,9 millones, en donde los capítulos principales registraron el siguiente comportamiento:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	25 de 88

GRAFICO No. 02
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
EJECUCION DEL INGRESO
VIGENCIA 2017



Fuente: Ejecución presupuestal del ingreso – Rendición de la Cuenta vigencia 2.017 – SIA Contraloría

INGRESOS CORRIENTES

Este grupo finalmente tuvo un presupuesto estimado en \$461.582,2 millones y reporta que hubo un recaudo superior en un 7.1%, es decir que el en términos nominales fue de \$494.441,5 millones, cantidad que representa un 64.0% de participación sobre el total de Ingresos obtenidos durante la vigencia y que comparativamente con la vigencia anterior obtiene un incremento significativo en esta agrupación del 14.0%.

Este grupo económico está conformado por dos (2) grandes capítulos denominados Ingresos Tributarios e Ingresos No Tributarios, los cuales refleja que comparativamente con la vigencia anterior hay un comportamiento inverso con respecto a la participación dentro del total recaudado en los Ingresos Corrientes.

- **Ingresos Tributarios**

Los Ingresos Tributarios reportan que para la vigencia 2.017, el presupuesto estimado fue de \$228.020,6 millones y al cierre de la vigencia reporta un recaudo por valor de \$243.478,7 millones, superando la expectativa en 6.8 puntos porcentuales y adicionalmente al compararse con la vigencia anterior hay un



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	26 de 88

incremento del 8.7%, pero estructuralmente dentro de los Ingresos Corrientes la participación queda relegada a un segundo plano con respecto a los No Tributarios, puesto que en la presente vigencia contribuye sólo con 49.2%.

Este capítulo está conformado por los Impuestos Directos y los Indirectos, en donde los primeros reportan un recaudo de \$100.234,5 millones, valor que se ajusta al estimativo contemplado en el presupuesto y contribuyendo en el total de los Ingresos tributarios con un 41.2%, adicionalmente registra un incremento aceptable del 7.0% comparativamente con el año anterior, producto de haber contemplado la totalidad de los ingresos que destina el Departamento de Risaralda por concepto del recaudo que se hace al Impuesto sobre Vehículos Automotores y que para el municipio le corresponde el 20%, puesto que en vigencias anteriores el 50% de este ingresos había sido cedido al Instituto Municipal de Tránsito mediante el Acuerdo No. 42 de 2.011 y para esta vigencia es recupera por el Sector Central, con la finalidad de apalancar las inversiones prevista en el Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”.

Estos Impuestos Directos están integrados por dos (2) rubros claramente definidos como son: Impuesto Predial Unificado e Impuesto sobre Vehículos Automotores, donde los primeros son los más significativo de este capítulo, siendo estimado el recaudo para la vigencia en \$95.550,0 millones y al finalizar el año se cumple al reportar ingresos por la suma de \$95.438,4 millones, es decir que estuvo cercano al 100% y que comparativamente con el recaudo de año anterior denota un crecimiento del 4.2%, porcentaje muy similar a la inflación registrada para esta vigencia.

En cuanto al Impuesto sobre Vehículos Automotores, tenemos que basados en la decisión de recuperar la totalidad de estos ingresos, la Administración Municipal contempló un presupuesto para este concepto de \$3.755,2 millones, valor que fue conservador con respecto a los \$2.083,2 millones ingresados en la vigencia anterior y es por ello que al cierre del año efectivamente registra ingresos por \$4.796,1 millones, valor que porcentualmente comparado con el estimativo presupuestal muestra un cumplimiento superior en 27.7 puntos porcentuales.

Continuando con los Impuesto Indirectos, tenemos que al cierre de la vigencia se registra un recaudo de \$143.244,3 millones, cifra que ha superado los pronósticos contemplados en el presupuesto en 11.3 puntos porcentuales, recursos que igualmente aportan el 58.8% restante del total de los Ingresos Tributarios y



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	27 de 88

adicionalmente crece comparativamente con respecto al periodo anterior en un 10.0%.

El rubro más representativo de este subcapítulo es el “*Impuesto de Industria y Comercio*”, el cual reporta un crecimiento con respecto al periodo anterior de 5.6% con un recaudo en este año de \$82.367,6 millones y el apéndice de este denominado “*Avisos y Tableros*”, registra un recaudo de \$9.108,4 millones con un crecimiento muy similar; Le sigue en importancia, la “*Sobretasa a la Gasolina Extra y Corriente*” que ha reportado un recaudo de \$20.706,7 millones, superando sólo en 1.9% el valor reportado en el año anterior, como producto del impacto generado en la comercialización de productos sustitutos tales como gas, el alcohol carburante y los mismos comportamientos históricos de esta sobretasa, es importante señalar que en el 2.016 se culminó el convenio de administración de recaudo con el Área Metropolitana Centro Occidente – AMCO y el municipio retomo el recaudo y administración de esta renta en un 100%, con el propósito de apalancar financieramente las inversiones de infraestructura contempladas dentro del Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”.

En relación al “*Impuesto de Alumbrado Público*” el cual ocupa un lugar de importancia significativo dentro de los Impuestos Indirectos, tenemos que el recaudo para la presente vigencia fue de \$17.360,3 millones, siendo uno de los rubros de mejor crecimiento puesto que esta cantidad supera el registro del año anterior en 9.6%. Sin embargo, el rubro de mejor comportamiento en cuanto al recaudo y crecimiento con respecto al año anterior es la “*Delineación Urbana*”, puesto que se estimó recaudar \$1.900,0 millones y al cierre de la vigencia a reportado que efectivamente ingreso la suma de \$4.302,6 millones, cantidad que supera significativamente el valor obtenido en el año anterior en un 57.3%.

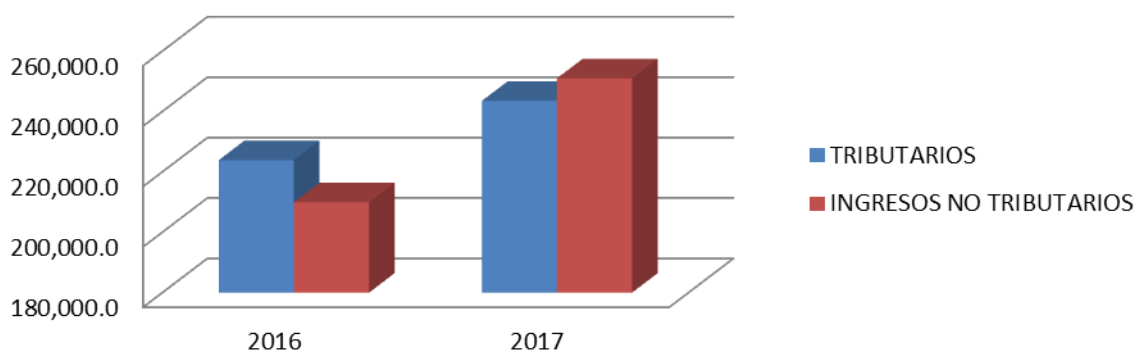
Finalmente tenemos dentro de los más representativos de estos Impuesto Indirectos, un nuevo componente del presupuesto de la Administración Central y es la “*Estampilla Pro-Cultura*”, debido a la liquidación del Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo de Pereira, entidad que tenía a cargo su recaudo y administración, rubro que refuerza este subcapítulo en la presente vigencia aportando según el recaudo reportado una cifra de \$5.103,2 millones. En cuanto a los demás rubros en términos generales no muestran mayores desviaciones en su comportamiento y el recaudo es poco representativo dentro el valor total obtenido en este subcapítulo.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	28 de 88

GRAFICO No. 03
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
COMPARATIVO DE LOS INGRESOS CORRIENTES
VIGENCIA 2.016 - 2.017



Fuente: Ejecución presupuestal del ingreso – Rendición de la Cuenta vigencia 2.017 – SIA Contraloría

- **Ingresos No Tributarios**

Los Ingresos No Tributarios para la vigencia objeto del presente análisis establece que el presupuesto estimado para la vigencia fue de \$233.561,5 millones y realmente logra obtener un recaudo de \$250.962,8 millones, es decir que la expectativa es superada en 7.5 puntos porcentuales y comparativamente con el recaudo del año anterior hay un crecimiento del 19.6%. Adicionalmente muestra que el aporte al Total del Ingresos Corriente es del 50.8%, porcentaje que igualmente supera en 2.4 puntos porcentuales la participación que registro en la vigencia 2.016, situación que es el reflejo de haber recepcionado unos mayores recursos por concepto de Transferencias tanto del Sistema General de Participaciones y por Otras Transferencias, en especial aquellos provenientes del Ministerio Nacional de Educación para cumplir con el Programa de Alimentación Escolar – PAE y jornada Única y el Ministerio del Interior – Fondo Nacional de Seguridad y Convivencia Ciudadana para la realización de los estudios, diseños y construcción de una estación de policía y la ejecución de un Centro de Integración Ciudadana – CIC, entre otros de menor cuantía.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	29 de 88

Otro aspecto que contribuye a incrementar el recaudo de este capítulo, son los recursos de las Tasas, Multas y Contribuciones, puesto que a los rubros existentes en la vigencia anterior se le adiciona “*Tasa Zona de Permitido Parqueo*”, como consecuencia de la liquidación de INFIPEREIRA, entidad que tenía a cargo el recaudado y administración de estos recursos.

Finalmente en este capítulo se tienen las Rentas Ocasionales, en donde la Administración Central sólo estimó un presupuesto de \$200,0 millones para el rubro “*Otros Ingresos*” y al cierre de la vigencia se reporta haber percibido \$12.391,2 millones, los cuales están soportados en gran medida por recursos provenientes del FONPET – Infraestructura de Educación (\$9.367,1 millones), entre otros de menor importancia y adicionalmente se contempla los rubros denominados “*Reintegros del Sistema General de Participaciones*” por concepto de Nomina de Docentes y Propósito General, los cuales no tenían ningún presupuesto estimado y al final registra haber tenido ingresos por \$629,9 millones y \$99,7 millones respectivamente.

RECURSOS DE CAPITAL

Este grupo económico del presupuesto señala que había estimado obtener a través de los capítulos que lo conforman, la suma de \$129.592,4 millones en la vigencia 2.017 y al cierre con corte a 31 de diciembre registra que efectivamente logra ingresar un valor de \$123.112,8 millones, es decir que hay un cumplimiento del 95.0%, además esta cantidad contribuye al total del ingreso con un 15.9% y comparativamente con el registro obtenido en el año anterior se presenta un crecimiento de sólo 4.4%.

La Administración Municipal contempló dentro del presupuesto obtener por el capítulo Recursos del Crédito la suma de \$26.000,0 millones y al cierre de la vigencia reporta que efectivamente no se tuvo ingresos por dicho concepto; sin embargo, aparece un registro de un derecho por cobrar cuantificado en la suma de \$23.668,2 millones, que según el reporte presupuestal la afectación se realiza mediante el registro No. 9520 del 29 de diciembre de 2017, destinados a desarrollar el proyecto del Sistema de Transporte de Pasajeros del Cable Aéreo.

El capítulo relacionado con los Recursos del Balance, continua teniendo un significativo aporte al comportamiento de los Recursos de Capital, puesto que se viene arrastrando recursos propios y aquellos con destinación específica de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	30 de 88

vigencias anteriores los cuales no han sido ejecutados, siendo estos últimos los más significativos y los cuales son adicionados una vez se ha tenido el cierre presupuestal de la vigencia anterior, es así como la Administración Municipal realiza adiciones en el año objeto de análisis por valor de \$63.898,0 millones, los cuales aportan al total de los Recursos de Capital reportados en un 51.9%.

Sigue en orden de importancia los recursos provenientes del capítulo correspondiente a los “*Excedentes Financieros*”, los cuales reportan haber recepcionado la suma de \$44.588,2 millones, cantidad que representa un 36.2% en la participación del aporte al grupo económico y donde se destaca la obtención de \$16.519,1 millones procedente de los mayores dividendos obtenidos de la Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P., puesto que con la liquidación de INFIPEREIRA, entidad que estaba encargada del recaudo y administración de estos recursos, estos pasan a las arcas de la Administración Central. Además se reportan excedentes de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P. y el Aeropuerto Internacional Matecaña por \$6.472,0 millones y \$6.237,8 millones respectivamente. En vista del significativo recaudo obtenido por las circunstancias antes mencionadas, tenemos que con respecto al año anterior se registra un incremento de 693,2 puntos porcentuales logrando equilibrar el reporte de ingresos obtenido por este grupo económico del presupuesto, el cual a pesar de este significativo aporte y por ser recursos no recurrentes, sólo logra crecer en un 4.4% con respecto al año anterior.

Así mismo, es importante señalar que según la exposición de motivos para la aprobación del Acuerdo No. 17 del 20 de julio de 2.017, son incluidos como excedentes financieros los Recursos del Balance obtenidos al cierre de la vigencia anterior del Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo de Pereira, entidad que fue objeto de liquidación por esta Administración Municipal.

Siguiendo con el orden de importancia tenemos el capítulo que contempla los Rendimientos Financieros, los cuales contemplaron un presupuesto para esta vigencia de \$2.138,3 millones, cantidad que fue estimada de manera moderada a pesar de haber tenido al cierre de la vigencia fiscal del 2.016, unos recursos disponibles de aproximadamente \$97.000,0 millones en el Estado de Tesorería; aspecto que realmente es reflejado cuando se reporta por rendimientos, cuando efectivamente se logró obtener recursos por el orden de los \$7.739,9 millones, donde el rubro “*Rendimientos Financieros y Dividendos*”, son los más representativos al reportar una cifra de \$6.807,5 millones. Este capítulo participa



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	31 de 88

con un 6.3% al total de los Recursos de Capital e igualmente muestra un incremento con respecto al año anterior del 47.9%.

Continuando con el orden de importancia tenemos el capítulo Otros Recursos de Capital, el cual refleja un decrecimiento bastante sensible que se compensa en cierta forma por los recursos obtenidos en el capítulo Excedentes Financieros, puesto que en el año anterior a través de este capítulo se obtuvo unos ingresos significativos por el rubro "*Recursos FONPET SSDF*" por valor de \$55.091,3 millones y en la presente vigencia el municipio recibió la transferencias por valor de \$5.249,9 millones, que aunados a los demás rubros suman al total del capítulo la suma de \$5.354,9 millones, aportando sólo al total de los Recursos de Capital el 4.4% y decreciendo con respecto al año anterior en un 90.3%.

Finalmente este grupo contempla el capítulo Venta de Activos, cuya cuantía es poco relevante y para la vigencia objeto de análisis se ha reportado ingresos por valor de \$1.531,7 millones, los cuales participan en el total de este grupo con el 1.2%.

FONDOS ESPECIALES

Es el segundo grupo de mayor importancia dentro del presupuesto de Ingresos de la Administración Municipal para la vigencia objeto de análisis, puesto que para los diez (10) fondos creados se tuvo una estimación de recaudo de \$149.650,2 millones y al cierre de la vigencia ha reportado haber obtenido ingresos por \$155.582,6 millones, los cuales contribuyen al total del ingreso con una participación del 20.1% y un crecimiento comparado con el año anterior del 8.5%.

El Fondo Municipal de Salud es el capítulo con los más significativos recursos reportados dentro de la vigencia por valor de \$138.546,6 millones, donde el subcapítulo Ingresos para Subsidio a la Demanda aporta los mayores reportes principalmente por los rubros "*Sistema General de participaciones SSDF*" y el "*Fondo de Solidaridad y Garantía – FOSYGA – SSDF*", los cuales en su conjunto han reportado haber obtenido un valor de \$109.426,2 millones, los cuales representan el 79.0% del total del Fondo Municipal de Salud, aunados a otros rubros que reflejan los otros ingresos por concepto de los demás componentes para la salud pública del Sistema General de Participaciones, los ingresos por concepto de Juegos y Rifas de Azar – ETESA y los Recursos del Balance del cierre de la vigencia anterior.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	32 de 88

Sigue en un menor grado de importancia el Fondo Municipal de Bomberos al registrar unos ingresos por valor de \$4.541.0 millones, superando las expectativas presupuestales en 24.6% y con crecimiento porcentual con respecto al periodo anterior de sólo el 3.5%. Posteriormente se encuentra ubicado el Fondo de Solidaridad y Distribución de Ingresos con un reporte de recaudo al cierre de la vigencia de \$4.161,7 millones, los cuales se ajustan a las pretensiones contempladas en el presupuesto y logrando obtener un incremento con respecto al año anterior del 13.7%.

Continuando con el orden de importancia según el recaudo obtenido en la vigencia que se analiza, tenemos el Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana el cual reportó ingresos por la suma de \$3.872,1 millones, superando las expectativas presupuestales en 27.8 puntos porcentuales, permitiendo igualmente obtener un crecimiento con respecto al año anterior de sólo el 3.8%. Así mismo, el Fondo de Áreas de Cesión ha presentado un recaudo que supera considerablemente el presupuesto estimado para la vigencia, puesto que se programó un recaudo de \$300,0 millones y finalmente obtiene recursos por valor de \$2.874,3 millones, los cuales reflejan en comparación con el periodo anterior un crecimiento del 46.8%.

Los Fondos destinados al recaudo por concepto de Comparendo Ambiental, Compensación para el Ordenamiento Territorial y Aprovechamiento del Espacio Público, reportan en su conjunto haber obtenido recursos cercanos a los \$1.600,0 millones y finalmente los dos (2) últimos Fondos que hacen referencia a Valorización Municipal y Promoción y Comercialización Agropecuaria, no reportan haber obtenido recursos.

En términos generales, se puede concluir que la Administración Municipal logra un crecimiento de los Ingresos en comparación con el año anterior del 11.2%; sin embargo, este crecimiento no ha sido producto de un mayor esfuerzo fiscal si no en gran parte de los efectos generados por las decisiones estratégicas adoptadas mediante las facultades otorgadas por el Concejo Municipal de Pereira a través del Acuerdo No. 12 de julio de 2.016, el cual autorizó al ejecutivo para hacer la reestructuración administrativa del Sector Central y Descentralizado del Municipio de Pereira, donde incluyó la supresión del Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo de Pereira y el INFIPEREIRA, siendo esta última entidad la que estaba encargada de recaudar y administrar los recursos provenientes de los dividendos generados por la participación accionaria que tiene el municipio en las Empresas



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	33 de 88
---------------	------------	-----	----------

de Servicios Públicos Domiciliarios y los excedentes registrados en las entidades Descentralizadas del orden municipal, los cuales para esta vigencia son incluidos en el presupuesto del Sector Central del Municipio; así mismo, la recuperación de la totalidad de los recursos provenientes del Departamento de Risaralda por concepto del 20% del recaudo producto del Impuesto sobre Vehículos Automotores e igualmente el manejo directo del recaudo y administración de los recursos percibidos por concepto de Estampilla Pro-Cultura.

En cuanto a los ingresos provenientes de los principales rubros pertenecientes a los ingresos corrientes del municipio, el comportamiento de su crecimiento con respecto al año anterior refleja que se ajusta al registro del índice inflacionario obtenido al final del año 2.017, el cual fue del 4.09%

2.4.1.5. ANÁLISIS DE LA CARTERA

El Municipio de Pereira dentro de sus ingresos corrientes, cuenta con el capítulo Ingresos Tributarios, el cual está compuesto por los Impuestos Directos tales como: el Predial Unificado recaudado por el mismo Municipio de Pereira y el Impuesto sobre Vehículos Automotores, labor que es realizada por el Departamento de Risaralda, el cual traslada al Sector Central un valor equivalente al 20% sobre el valor total liquidado a los propietarios de vehículos, de acuerdo al artículo 107 de la Ley No. 633 de 2.000. Así mismo pertenece a esta capítulo los Impuestos Indirectos, que a diferencia de los anteriores deben ser pagados por el uso y/o consumo de algunos bienes o servicios.

Es importante señalar, que este organismo de control fiscal en el ejercicio anual, está en la obligación de emitir un dictamen a los estados contables presentados al cierre de cada vigencia a través de la Rendición de la Cuenta por el Sector Central del Municipio de Pereira, en donde para el año objeto del presente informe, evidenció que el cálculo de la cartera irre recuperable de las principales rentas del Municipio no ha sido determinado con certeza en su totalidad, argumentando la Administración que dicha situación depende del análisis detallado que debe hacerse sobre ésta, aspecto que será conceptualizado de manera más técnica y amplia dentro del informe que se derive del dictamen contable que se emita una vez culmine dicho proceso auditor, en donde igualmente se hará referencia a la cartera de conceptos como la contribución por valorización e Industria y Comercio, donde se contempla cartera ya prescrita y la depuración no ha sido significativa.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	34 de 88

Es sustancial, que al analizar el comportamiento de estos ingresos, la Administración Municipal deberá hacer frente en reforzar la gestión de la política fiscal, tendiente a minimizar los efectos crecientes de la cartera de sus tributos mediante los mecanismos existentes de los cobros coactivos a través de las áreas responsables y el diseño de estrategias de fortalecimiento de cultura de pago a la ciudadanía Pereirana.

Tanto los impuestos Directos como Indirectos, presentan un comportamiento de cartera de la siguiente manera:

CARTERA PREDIAL UNIFICADO

El Impuesto Predial Unificado fue creado mediante la Ley No. 14 de 1983; es un gravamen de Orden Municipal, según esta establecido en la Constitución Política de Colombia en el artículo 317, al preceptuar “*Sólo los Municipios podrán gravar la propiedad del inmueble...*”. Es por ello que por mandato constitucional los Municipios están facultados para gravar la propiedad de los inmuebles a través de sus Concejos Municipales o Distritales.

Para el caso del municipio de Pereira, este impuesto debe ser declarado por todos los estratos socioeconómicos tanto de la zona urbana y rural poseedores o usufructuarios de los predios y su liquidación comprende desde el primero 1º de enero al 31 de diciembre de cada año. El pago del impuesto podrá ser cancelando toda la anualidad con cierto beneficio o podrá ser cancelado por trimestres.

Las tarifas de este impuesto se definen teniendo en cuenta aspectos como la categoría del Municipio, el estrato y el autoevaluó o base gravable, la cuales rigen en todo el territorio nacional y es aplicable en predios bien llamados locales, lotes, parqueaderos, casas, apartamentos, etc.

Durante la vigencia 2.017, se facturo el Impuesto Predial Unificado a 171.076 predios ubicados en la ciudad de Pereira y la cartera con corte a 31 de diciembre ascendió a la suma de \$216.020,4 millones, distribuidos en los diferentes estratos socioeconómicos en donde igualmente se observa que en un 84.7% se concentra en los estratos 3, 4, 5, 6 y rural, teniendo así mismo una distribución porcentual similar, tal como se muestra en la gráfica No. 04.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	35 de 88

Valores en millones de pesos (\$)



Fuente: Secretaría de Hacienda y Asuntos Tributarios

Al efectuarse el comparativo con la vigencia anterior se puede establecer que la cartera muestra un crecimiento del 7.4%, en donde es evidente que la cifra más representativa corresponde específicamente al Impuesto Predial identificado con el código 1001, componente que dentro del Impuesto Unificado logra tener una participación del 41.6% y muestra un crecimiento del 6.4% porcentaje que es superior al Índice de Inflación registrado al cierre de la vigencia, pasando de tener una cartera de \$84.549,1 millones en el 2.016 a \$89.946,3 millones para la vigencia en análisis. Sigue en grado de importancia de acuerdo a la participación los Intereses de Mora del Predial (1501) con un 38.7% y los cuales igualmente han reportado un crecimiento con respecto al año anterior bastante significativo al reportar un 10.7%.

Son precisamente estos dos (2) componentes del Predial Unificado los que absorben el 80.3% de la cartera que posee el Municipio de Pereira y los cuales



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	36 de 88
---------------	------------	-----	----------

para el cierre de la vigencia objeto de este informe, registran que su crecimiento comparado con el año anterior fue superior al índice inflacionario, aspecto que evidencia como la comunidad Pereirana y principalmente los estratos de mayores recursos, son los que han optado por no pagar el Impuesto; adicionalmente los esfuerzos fiscales de la administración no han sido efectivos para recuperar la cartera, incurriendo en el riesgo de llegar a una posible prescripción de la deuda de los contribuyentes.

CUADRO No. 4
MUNICIPIO DE PEREIRA – SECTOR CENTRAL
COMPARATIVO CARTERA PREDIAL UNIFICADO
2016- 2017

Cifras en millones de pesos \$ y porcentajes (%)

Cod.	Descripción	2016	2017	Var. (%)
1001	PREDIAL	84,549.1	89,946.3	6.4
1002	CARDER	14,942.5	15,934.6	6.6
1003	AREA METROPOLINA	427.2	385.1	-9.9
1008	SALDO A FAVOR PREDIAL	-308.9	-221.4	-28.3
1099	SALDO A FAVOR PREDIAL EN PAGOS PREDIAL	-662.4	-1,042.8	57.4
1201	ACUERDOS DE PAGO IMPUESTO PREDIAL	5,571.6	5,060.6	-9.2
1202	ACUERDOS DE PAGO CARDER	1,230.7	1,158.9	-5.8
1203	ACUERDOS DE PAGO AREA METROPOLITANA	2.0	1.4	-31.3
1207	FINANCIACION ACUERDOS DE PAGO	256.1	253.4	-1.1
1501	INTERESES DE MORA PREDIAL	75,566.3	83,631.5	10.7
1502	INTERESES DE MORA PREDIAL UNIFICADO	13,069.9	14,778.9	13.1
1503	INTERESES DE MORA PREDIAL ARE METROPOLITANA	1,945.9	1,827.0	-6.1
1701	ACUERDOS DE PAGO INTERESES DE MORA PREDIAL	3,779.6	3,527.2	-6.7
1702	ACUERDOS DE PAGO INTERESES DE MORA PREDIAL UNIFICADO	808.6	772.3	-4.5
1703	ACUERDOS DE PAGO INTERESES DE MORA AREA METROPOLIRANA	9.2	7.5	-18.7
TOTAL		201,187.4	216,020.4	7.4

Fuente: Secretaria de Hacienda y Asuntos Tributarios



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	37 de 88

Es importante señalar que este tributo es considerado como unificado, puesto que se incluyen otros conceptos, tales como la CARDER, Área Metropolitana y otros derivados de estos; recursos que por ser de terceros son posteriormente trasladados a las entidades correspondientes tal como lo exige la ley.

Precisamente el otro componente con mayor participación dentro de la cartera de este Impuesto es la CARDER (1002) con el 7.4% y un crecimiento comparado con el año anterior del 6.6%.

Se hace evidente que los esfuerzos fiscales han sido insuficientes puesto que de acuerdo al cuadro anterior, se observa como en los componentes relacionados con los Acuerdos de Pago que se suscriben con los deudores del Impuesto han disminuido con respecto al año anterior.

Es de anotar, que la Secretaria de Hacienda y Asuntos Tributarios tiene la competencia para adelantar la ejecución de los cobros coactivos respectivos, aperturando procesos a aquellos contribuyentes que registran mora en el pago de las obligaciones e igualmente, implementado estrategia de cercanía con el contribuyente ampliando los mecanismos de recaudo, tal como el servicio de datafono y otros establecimientos de recaudo adicionales a la banca nacional, buscando obtener mejores resultados y socializando mediante medios publicitarios la cultura de pago, pero los resultados no se ven reflejados en la disminución de la cartera.

INDUSTRIA Y COMERCIO - INDUCOM

De acuerdo a los reportes entregados a través de la Secretaria de Hacienda y Asuntos Tributarios al cierre de la vigencia 2.017, se tiene una cartera por Impuesto de Industria y Comercio de \$16.056,1 millones, los cuales están distribuidos en los conceptos tales como: Avisos y Tableros, Juegos Permitidos, RETEICA y la Tasa Bomberil; su liquidación se basa de acuerdo a la actividad comercial establecida como: Industrial, comercial y de servicios, como se muestra a continuación.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	38 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 5
MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL
COMPORTAMIENTO CARTERA INDUCOM
VIGENCIAS 2016 – 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

TIPO DE ACTIVIDAD	2016	2017	VAR. (%)
INDUSTRIAL	1,152.7	1,141.9	-0.9
COMERCIAL	6,586.9	9,250.9	40.4
SERVICIOS	7,166.5	5,663.4	-21.0
TOTALES	14,906.1	16,056.2	7.7

Fuente: Secretaría de Hacienda y Asuntos Tributarios

Como se puede visualizar en el cuadro anterior, se presenta disminuciones en dos (2) sectores (industrial y servicios), frente a la vigencia inmediatamente anterior. Pero el sector más emblemático de la ciudad como es el comercial, es el que registra un mayor crecimiento del 40.4% de la cartera comparativamente con el año anterior, puesto que pasa de registrar en el año 2016 un valor de \$6.586,9 millones a reportar al cierre de la vigencia 2.017 un valor de \$9.250,9 millones, aspecto que es reflejado en el deterioro para las finanzas públicas del municipio y ocasionando un alto riesgo, en caso de que la Administración Municipal no elabore un mayor esfuerzo fiscal para su recuperación.

Esta apreciación es igualmente justificada dentro del dictamen contable practicado al Municipio de Pereira, en donde igualmente se ha determinado que dentro de la cartera por este concepto, se encuentran deudas de establecimientos que fueron cerrados en Cámara de Comercio y que no presentan declaraciones desde hace más de 5 años y éstos se hallan pendientes de verificación.

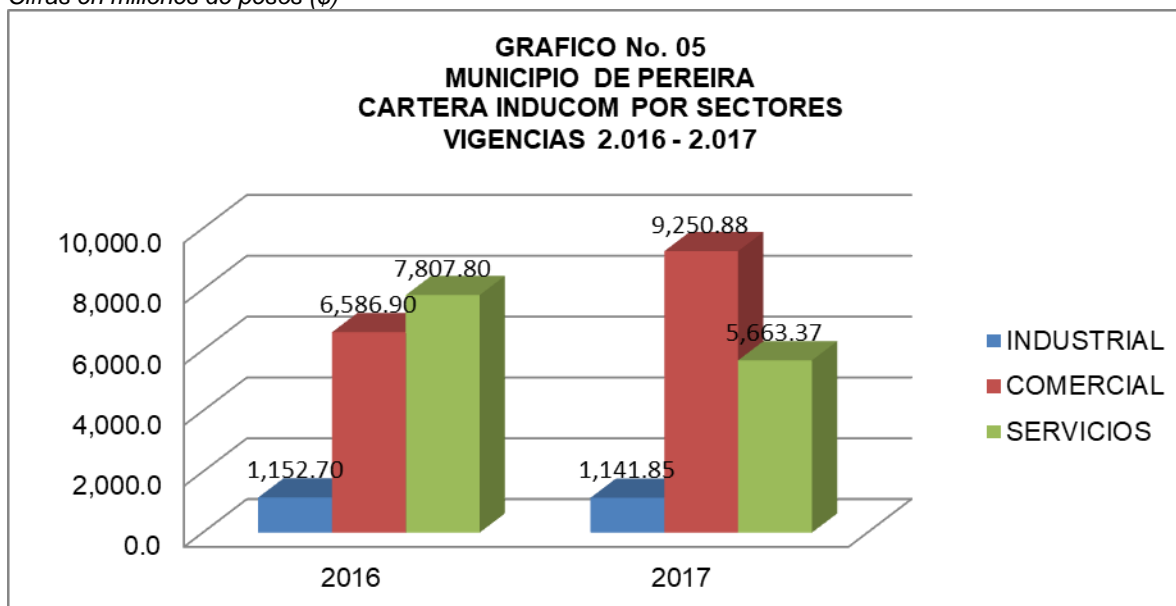


CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	39 de 88
---------------	------------	-----	----------

Cifras en millones de pesos (\$)



Fuente: Secretaría de Hacienda de Pereira 2016– 2017

Cabe resaltar, que dentro de las actividades comerciales, se encuentran todas las entidades del Sector Financiero y del Sector Cooperativo no financiero, los cuales están pendientes de proceso de verificación en 87 establecimientos de comercio.

En vista de los resultados obtenidos del presente análisis de los tributos más importantes del municipio, es importante anotar que la cartera de Predial Unificado como también INDUCOM no han tenido una depuración oportuna, tal como lo ha determinado el Dictamen Contable elaborado por este organismo de control fiscal en su informe, aspecto que deberá ser tenido en cuenta dentro de las estrategias que implemente la actual Administración Municipal y así reflejar unos estados contables confiables y razonables a la situación real de las finanzas municipales y la misma cartera.

2.4.1.6. ANALISIS EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

Para la vigencia 2.017, la Administración Municipal presenta un presupuesto equilibrado en Ingresos y Gastos en \$633.655,0 millones y durante el periodo de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	40 de 88
---------------	------------	-----	----------

ejecución se registran adiciones, reducciones y traslados al presupuesto que finalmente establece un presupuesto de \$740.824,8 millones.

Al cierre de la vigencia fiscal objeto del presente análisis, el reporte entregado dentro de la rendición de la cuenta, señala que la ejecución del presupuesto fue del orden de los \$653.459,1 millones, cantidad que permite señalar que cumple con respecto al presupuesto estimado con el 88.2% y comparativamente en relación a la ejecución reportada de la vigencia anterior, muestra que hay un crecimiento del 6.0%.

El comportamiento de la ejecución presupuestal del Sector Central del municipio de Pereira, se hace más evidente en el siguiente cuadro resumen:

CUADRO No. 6
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL
VIGENCIA 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$) y porcentaje (%)

NOMBRE RUBRO	EJEC. 2016	PPTO INICIAL 2017	PPTO FINAL 2017	EJEC. 2.017	% EJEC.	% PAR	% VAR.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	82,784.5	103,137.3	108,300.6	99,414.8	91.8	15.2	20.1
GASTOS PERSONALES	29,143.9	38,725.0	36,830.5	33,797.0	91.8	5.2	16.0
Gastos Personales Asociados a la Nomina	27,748.6	37,186.0	34,834.8	32,034.9	92.0	4.9	15.4
Gastos Personales Indirectos	1,395.3	1,538.9	1,995.7	1,762.1	88.3	0.3	26.3
GASTOS GENERALES	18,691.3	20,980.6	22,392.9	19,910.0	88.9	3.0	6.5
Adquisición de Bienes	970.8	991.6	1,909.2	1,246.6	65.3	0.2	28.4
Adquisición de Servicios	17,680.3	19,959.0	20,278.4	18,469.8	91.1	2.8	4.5
Impuestos, Tasas, Multas y Contribuciones	40.2	30.0	205.3	193.5	94.3	0.0	381.3
TRANSFERENCIAS	34,949.3	43,431.7	49,077.1	45,707.8	93.1	7.0	30.8
Transferencias al Sector Público	8,969.6	9,665.7	9,952.3	9,878.6	99.3	1.5	10.1
Transferencias de Previsión y Seguridad Social	24,036.2	26,160.8	28,718.7	27,915.4	97.2	4.3	16.1
Otras Transferencias Corrientes	1,943.5	7,605.2	10,406.1	7,913.7	76.0	1.2	307.2
SERVICIO DE DEUDA	20,722.3	31,345.3	26,122.2	22,883.0	87.6	3.5	10.4



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

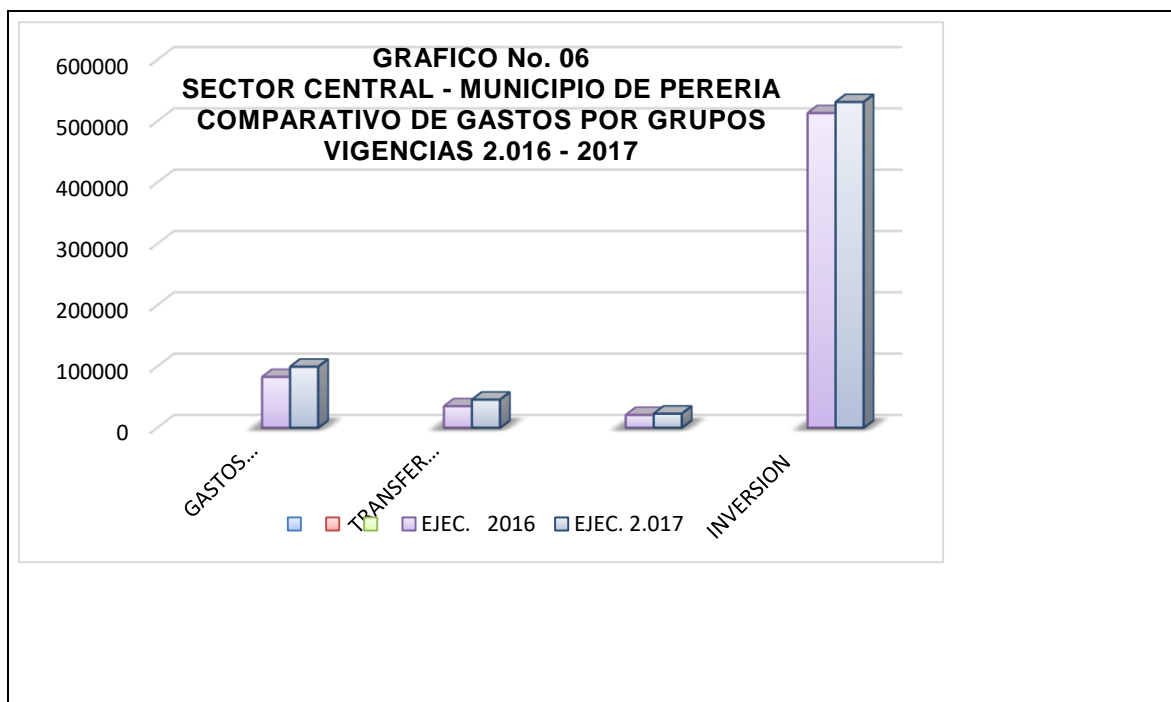
CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	41 de 88
---------------	------------	-----	----------

NOMBRE RUBRO	EJEC. 2016	PPTO INICIAL 2017	PPTO FINAL 2017	EJEC. 2.017	% EJEC.	% PAR	% VAR.
Amortización	13,429.0	13,072.5	17,166.0	16,787.9	97.8	2.6	25.0
Intereses	7,274.5	18,242.7	8,926.2	6,073.7	68.0	0.9	-16.5
Gastos Financieros	18.8	30.0	30.0	21.4	71.3	0.0	13.8
INVERSION	513,123.7	499,172.5	606,402.0	531,161.3	87.6	81.3	3.5
TOTAL GASTOS	616,630.5	633,655.0	740,824.8	653,459.1	88.2	100.0	6.0

Fuente: Rendición de la Cuenta SIA – Contraloría 2.017 – Cálculos del equipo auditor

El presupuesto de gastos del Sector Central se encuentra conformado por tres (3) grandes grupos, los cuales se pueden identificar de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento, Servicio de la Deuda e Inversión.



Fuente: Ejecución del presupuesto de gastos de la vigencia 2.017 – Rendición de la Cuenta vigencia 2.017

A continuación se describirá como fue el comportamiento de cada uno de ellos.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	42 de 88

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Para la vigencia objeto del presente informe, este grupo de gastos contempló en un principio hacer erogaciones por un valor de \$103.137,3 millones y luego de las adiciones, reducciones y traslados elaborados durante la vigencia el presupuesto se establece en la suma de \$108.300,6 millones.

Según la ejecución presupuestal reportada por la Administración Central, los Gastos de Funcionamiento fueron por el orden de los \$99.414,8 millones, cantidad que participa porcentualmente con un 15.2% dentro del total del Gasto. Estos gastos igualmente están distribuidos en tres (3) capítulos representativos que registran el siguiente comportamiento:

- **Gastos Personales**

Son los gastos que debe realizar la entidad para el normal funcionamiento y está relacionado con los servicios personales asociados a la nómina y servicios personales indirectos, para lo cual la Administración Central destinó la suma de \$33.797,0 millones para la vigencia 2.017, cantidad que comparada con el año anterior registra un incremento del 16.0%. Es importante señalar que en este año se incorpora el personal asignado a las Secretarías creadas por el Alcalde Municipal, facultado por el Concejo Municipal mediante el Acuerdo No. 12 de 2.016, en donde igualmente está el personal reincorporado de las entidades que fueron objeto de liquidación, tales como el Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo y el INFIPEREIRA.

Así mismo, se resalta que en este capítulo está contemplada la apropiación “*Gastos Personales Indirectos*”, destinada a la cancelación de los contratos de prestación de servicios en la suma de \$1.762,1 millones, destinados al apoyo administrativo en las diferentes Secretarías y los cuales no es posible incluirlos dentro de un programa y/o proyecto específico del Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”, este valor registra un incremento porcentual significativo del 26.3% con respecto al año anterior, en donde se reportó una ejecución de \$1.395,3 millones.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	43 de 88

- **Gastos Generales**

Este capítulo hace referencia a los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento normal de las funciones de la Administración Central, aunado a los pagos de los impuestos tasas, multas y contribuciones a que está sometida durante la anualidad.

Para la vigencia objeto de análisis, se ha reportado haber realizado erogaciones por el orden de los \$19.910,0 millones, los cuales representan el 88.9% estimativo contemplado en el presupuesto. Adicionalmente al compararse con la vigencia anterior se registra un incremento considerable del 6.5%, donde se visualiza que los subcapítulos “*Adquisición de Servicios*” e “*Impuestos, Tasas, Multas y Contribuciones*”, presenta incrementos considerables comparativamente con el año anterior de 28.4% y 381.3% respectivamente.

La Adquisición de Servicios presentó un crecimiento del 28.4%, producto del aumento registrado en las apropiaciones materiales y suministros, en las dotaciones entregadas a los empleados y en un menor grado por el Mantenimiento, dotación e implementación de edificios y oficinas municipales. Para el caso de los Impuestos, Tasas, Multas y Contribuciones, tenemos que de acuerdo a la información reportada haberse realizado erogaciones por valor de \$193,5 millones y al compararse con el año anterior muestra un incremento significativo que porcentualmente representa el 381.3%, puesto que se canceló en la vigencia anterior sólo \$40,2 millones por estos conceptos.

- **Transferencias**

Este capítulo muestra un incremento considerable del 30.8% con respecto al año anterior, puesto que ha reportado haberse realizado transferencias por valor de \$45.707,8 millones, es decir \$10.758.5 millones más que los recursos reportados en la anterior vigencia, adicionalmente para este año contribuye al total de los gastos de funcionamiento con 46.0%, porcentaje que es bastante representativo.

El capítulo igualmente presenta una clasificación de las transferencias, las cuales han registrado los siguientes comportamientos:

El subcapítulo “*Transferencias al Sector Público*”, es el que aglomera la gran cantidad de transferencias que debe elaborar la Administración Central durante la



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	44 de 88

vigencia a las entidades que por Ley debe hacer aportes producto del pago de la nómina de planta que se tiene a cargo (SENA, ESAP, ICBF e ITS), como también los recursos que son destinados por la Ley al funcionamiento de las entidades tales como la Contraloría Municipal y el Concejo Municipal ambas de Pereira; así mismo, se contempla los recursos que como aportes se transfiere para el Área Metropolitana Centro-Occidente y para el funcionamiento a la recién creada Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP.

Este subcapítulo tuvo un incremento del 10.1% en relación al periodo anterior al reportar erogaciones de \$9.878,6 millones, cantidad que para el funcionamiento de las entidades públicas ya identificadas anteriormente ha destinado el 84.2%.

El subcapítulo “*Transferencias de Previsión y Seguridad Social*”, agrupa aquellas apropiaciones destinadas a garantizar el cumplimiento de las obligaciones de protección del personal de nómina que posee la Administración Municipal, tales como: Salud, Pensión, Cesantías, Sistemas de Riesgos e incluso la reciente apropiación “*Seguridad Social Creador y Gestor Cultural*”, este último proveniente del liquidado Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo, ahora convertida en Secretaria dentro de la nueva estructura orgánica del municipio.

El reporte de las erogaciones realizadas por este subcapítulo es de \$27.915,4 millones, valor que representa un crecimiento del 16.1% en relación a la vigencia anterior, este incremento es producido por el normal comportamiento de los aportes a la seguridad social, la nueva apropiación para los creadores y gestores culturales y significativamente por la cuantía cancelada a través de la apropiación “*Cuotas Parte Pensionales*”, esta última en un valor de \$2.415,6 millones.

Finalmente tenemos el subcapítulo “*Otras Transferencias Corrientes*”, el cual reporta que para esta vigencia realizó erogaciones por valor de \$7.913,7 millones, los cuales al ser comparados con el registro de la vigencia anterior muestra un incremento significativo del 381.3%, porcentaje reflejado en un significativo aumento de pagos efectuados a través de la apropiación “*Créditos reconciliaciones judiciales, sentencias, conciliaciones judiciales extrajudiciales y laudos arbitrales*”, que para la vigencia objeto del presente análisis han reportado cancelaciones por valor de \$4.163,2 millones, cantidad que supera el reporte de la vigencia anterior en \$3.196,5 millones.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	45 de 88

Adicionalmente, se contempla apropiaciones nuevas, relacionadas con las transferencias por valor de \$1.942,6 millones, que se realizaron a las entidades liquidadas al finalizar la vigencia 2.016 (INFIPEREIRA e Instituto Municipal de Cultura y Fomento al Turismo), como consecuencia del proceso de reestructuración que efectuó la Administración Municipal facultada por el Concejo Municipal de Pereira mediante el Acuerdo No.12 de 2.016. Igualmente, está la apropiación de los recursos transferidos al Instituto de Movilidad de Pereira antes Instituto de Tránsito de Pereira por valor de \$651,4 millones, entre otros conceptos de menor importancia.

SERVICIO DE LA DEUDA

Este grupo de apropiaciones contempla todos aquellos pagos que debió realizar durante la vigencia la Administración Municipal por concepto de amortización e intereses, correspondientes a las deudas contraídas en su mayoría con la banca nacional e igualmente dentro de las apropiaciones se contempla la cancelación de los bonos pensionales.

Al cierre de la vigencia se ha reportado la cancelación de \$22.883,0 millones, cifra que con respecto al presupuesto asignado logra hacerse efectivo en un 87.6%, donde igualmente la participación de este grupo sobre el total del gasto es del 3.5% y en comparación con el año anterior registra un incremento del 10.4%. Este grupo está conformado por tres (3) capítulos, los cuales obtuvieron el siguiente comportamiento:

- **Amortización**

Por este capítulo se registra todos los pagos realizados a la amortización de capital que se hace de la deuda contraída con la banca nacional, donde el reporte entregado por el sujeto de control dentro de la rendición de la cuenta indica que hubo cancelaciones por valor de \$16.787,9 millones, cifra que estuvo acorde al presupuesto contemplado para la vigencia y con respecto al año anterior muestra un incremento del 25.0%, el cual se genera producto de un mayor valor cancelado a través de la apropiación denominada “*Bonos Pensionales*”, el cual registra pagos por valor de \$4.563,7 millones para esta vigencia y en el año anterior los pagos sólo fueron por \$1.526,5 millones, es decir que en términos porcentuales se presenta un incremento del 199.0%.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	46 de 88

- **Intereses.**

En este capítulo se registra el pago de intereses que debe cancelar la Administración durante toda la vigencia con respecto a las obligaciones crediticias que posee y que según la información reportada por el sujeto de control indica que ha cancelado la suma de \$6.073,7 millones, valor que es inferior al reportado en el año anterior, producto del buen manejo en cuanto a la refinanciación de la deuda y a la no adquisición de nuevos créditos, aspecto que genera reducir considerablemente los intereses, como consecuencia de la reducción del capital el cual igualmente ha registrado disminución.

- **Gastos Financieros**

Por último tenemos los gastos financieros incurridos durante el periodo y en donde se reporta haber realizado erogaciones por el orden de los \$21,4 millones, cifra que es superior a los efectuados en el periodo anterior en un 13.8% y los cuales corresponde a la cancelación de comisiones y ajustes contemplados dentro del manejo de los diferentes créditos que se tienen.

INVERSION

El Plan de Desarrollo Municipal 2.016-2.019, "*Pereira Capital del Eje*", fue estructurado en cinco (5) ejes primarios, los cuales son: Competitividad, Innovación y Empleo; Pereira Educada y Educadora; Desarrollo Social, Paz y Reconciliación; Hábitat, Ambiente y Territorio y Gestión Institucional; estos a su vez, están estructurados en 27 programas, 69 subprogramas, 487 metas (15 de impacto, 116 de resultado y 356 de producto).

Todos los ejes abarcan el desarrollo económico, social, ambiental e institucional del municipio de Pereira, tendientes al mejoramiento de las condiciones de vida de los Pereiranos y con la finalidad de lograr ser el epicentro de las regiones más prósperas del país, con identidad y patrimonio cultural fortalecido y articulado al desarrollo económico y social.

La inversión ejecutada por la Administración Central del Municipio de Pereira para dar cumplimiento al Plan de Desarrollo en la vigencia 2.017, ascendió a un valor de \$531.161,3 millones, los cuales partieron de un presupuesto que fue aprobado en \$606.402,1 millones, estableciendo así que dichas inversiones tuvieron un



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	47 de 88
---------------	------------	-----	----------

cumplimiento de ejecución del 87.6% e igualmente demuestra que la inversión ha incrementado en un 3.5%, en relación con la vigencia 2.016 cuando ejecutó \$513.124,2 millones. Sin embargo este crecimiento de la inversión no logró superar el 4,09 del IPC reportado por el DANE al cierre de 2.017, aspecto que indica que no fue lo suficientemente amplio para absorber la inflación registrada durante la vigencia analizada.

Es preciso indicar que el 81.3% del presupuesto de gastos ejecutado fue direccionado a inversión, seguido de los gastos de funcionamiento y posteriormente del servicio de la deuda donde reportan una participación en el total del gasto del 15.2% y 3.5% respectivamente.

CUADRO No. 7
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
COMPARACIÓN INVERSION
VIGENCIA 2016 – 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

GRUPO	2016	2017			VARIACION 2017/2016
	EJECUCION	PRESUPUESTO VIGENTE	EJECUCION	% EJECUCION	%
INVERSION	513,124.2	606,402.1	531,161.3	87.6	3.5

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipal -Rendición Cuenta vigencia 2.017-Calculo Auditor

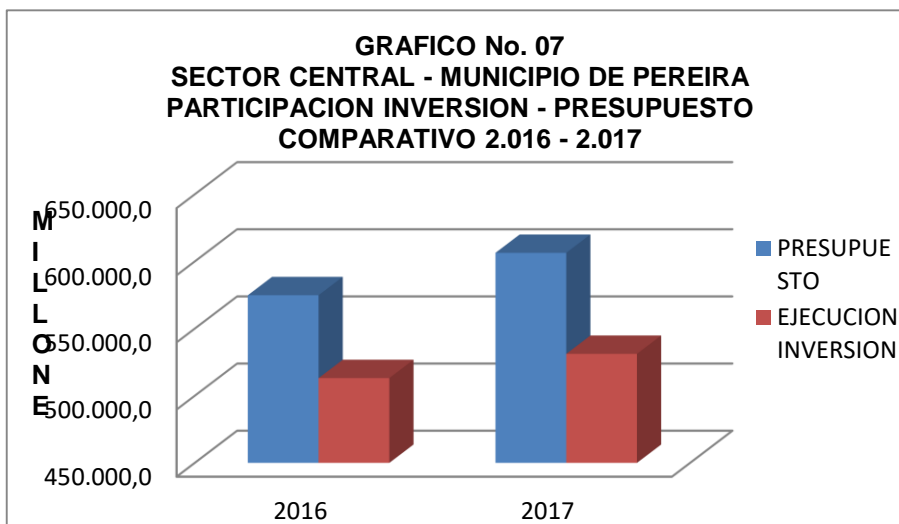
La Inversión registrada al cierre de la vigencia 2.017, muestra que el 67.7% de los recursos son de los programas de “Educación” y “Salud”, los cuales en un alto porcentaje están cubiertos con recursos provenientes del Sistema General de Participaciones y en un menor grado con recursos propios del municipio, los recursos destinados a estos sectores son de \$222.620,8 millones y \$137.004,9 millones respectivamente; seguidamente se ubica los programas de “Infraestructura Vial” y “Fortalecimiento Institucional”, con una participación del 10.3% y 4.1%, en donde los recursos para el primer programa surgen en gran parte de la Sobretasa a la Gasolina y para el segundo provenientes de los recursos propios del municipio, los cuales en términos nominales corresponden a \$54.691,4 millones y \$21.545,1 millones respectivamente.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	48 de 88
---------------	------------	-----	----------



Fuente: Ejecuciones presupuestales 2.016 – 2.017 - Rendición Cuenta

Caso contrario a los programas anteriores en donde la destinación de los recursos son significativos, tenemos programas con bajos niveles de ejecución comparados con los presupuestos asignados, tales como: El programa “*Atención a Grupo Vulnerable y Promoción Social*”, en donde contaba con un presupuesto de \$21.520,3 millones y al cierre reportó haber realizado erogaciones por valor de \$7.430,0 millones, es decir que en términos porcentuales equivale a un cumplimiento del 34.5%.

Igual comportamiento se presenta con los programas “*Defensa, Seguridad y Justicia*”, “*Prevención y Atención de Desastres*” y “*Medio Ambiente*”, en donde las ejecuciones de los recursos, comparado con las asignaciones presupuestales de la vigencia, estuvieron aproximadamente por debajo del 50.0%. Pero comparativamente con la vigencia anterior refleja que la inversión en estos sectores fue superior en más del 100% a la ejecutada en el año anterior.

Para el caso del programa “*Atención a Grupo Vulnerable y Promoción Social*”, el cual es desarrollado en gran parte por la Secretaría de Desarrollo Social y Político, es evidente la baja ejecución del subprograma “*Grupos de Especial Interés*”,



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	49 de 88

proyecto “*Implementación de estrategias enfocadas al bienestar del adulto mayor del Municipio de Pereira*”, el cual obedece al retraso que se presenta en los procesos contractuales producto de varios factores tanto internos como externos, además a las exigencias de los lineamientos técnicos del Ministerio de la Protección Social, para la ejecución de los recursos provenientes de la estampilla Pro-Adulto Mayor, en donde además la norma establece que el 70% de estos recursos deben ser destinados a la construcción, dotación e implementación de los Centros Vida, donde después de varias vigencias de recaudación y el planteamiento de iniciar la construcción de tres (3) de ellos, hasta el momento solo se ha avanzado en la elaboración de los estudios y diseños.

Igual situación se registra con el proyecto “*Asistencia Alimentaria y Nutricional Dirigida a la población en condición de Vulnerabilidad Social del Municipio de Pereira*”, con una proyección para atender a 1.160 beneficiarios con complementos nutricionales y un presupuesto asignado de \$721,4 millones, pero al cierre de la vigencia ejecuta sólo \$36,7 millones, cantidad que porcentualmente equivale a decir que se cumple en un 5.1%.

Se observa también una baja ejecución en el programa “*Capacidades para el disfrute de derechos de los grupos poblacionales*”, el cual consiste en el apoyo a la protección de niños, niñas y adolescentes que se encuentren en situación de riesgo familiar y social a través de centro de emergencia y hogares de protección, cuyo presupuesto era de \$825,6 millones y reporta una ejecución al final de la vigencia de \$157,2 millones; esta situación se debe al cambio de modalidad en los procesos de contratación generando en varias ocasiones la declaratoria de desiertos, sin embargo la Secretaria de Desarrollo Social y Político efectuó plan de contingencia articulado con el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO **FECHA** **VERSIÓN** **PÁGINAS**

FO 1.3.2 -1.3 10-07-2018 2.0 50 de 88

CUADRO No. 8
MUNICIPIO DE PEREIRA - SECTOR CENTRAL
EJECUCION DE LA INVERSIÓN POR PROGRAMA
COMPARATIVO VIGENCIA 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

PROGRAMA	EJEC. 2016	PPTO 2017	EJEC. 2017	%		
				EJEC. 2017	PART. 2017	VAR.
INVERSION	513,124.2	606,402.0	531,161.1	87.6	100.0	3.5
SALUD	127,663.7	143,852.1	137,004.9	95.2	25.8	7.3
EDUCACIÓN	243,533.7	230,640.2	222,620.8	96.5	41.9	-8.6
SERVICIOS PUBLICOS EFICIENTES	6,191.4	14,362.2	13,067.6	91.0	2.5	111.1
HABITAT	2,910.2	8,946.9	8,864.7	99.1	1.7	204.6
RECREACIÓN Y DEPORTE	3,103.6	5,205.0	4,109.4	79.0	0.8	32.4
ARTE Y CULTURA	3,692.8	8,733.0	6,472.7	74.1	1.2	75.3
DESARROLLO COMUNITARIO	7,385.9	5,348.8	3,729.5	69.7	0.7	-49.5
DEFENSA Y SEGURIDAD-JUSTICIA	5,601.8	12,901.8	5,773.5	44.7	1.1	3.1
TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	599.0	0.0	0.0	-	-	-100.0
AGROPECUARIO	2,336.6	3,892.4	3,457.4	88.8	0.7	48.0
COMUNICACIONES	743.8	0.0	0.0	-	-	-100.0
INFRAESTRUCTURA VIAL	53,299.1	58,963.1	54,691.4	92.8	10.3	2.6
MEDIO AMBIENTE	1,473.9	7,219.9	2,989.2	41.4	0.6	102.8
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	17,313.8	35,350.5	21,545.1	60.9	4.1	24.4
PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	3,031.7	14,923.9	8,329.2	55.8	1.6	174.7
EQUIPAMIENTO	17,599.5	3,078.1	2,753.5	89.5	0.5	-84.4
SERVICIOS PUBLICOS (ALUMBRADO PUBLICO)	2,829.8	18,046.8	16,477.1	91.3	3.1	482.3
ATENCION A GRUPO VULNERABLE - PROMOCION SOCIAL	3,681.4	21,520.3	7,430.0	34.5	1.4	101.8
PROMOCION DEL DESARROLLO	10,132.5	13,417.0	11,845.2	88.3	2.2	16.9

Fuente: Secretaría de Hacienda Mpal-Rendición Cuenta-Calculo Auditor

En cuanto a la variación de la ejecución de la Inversión de la presente vigencia en relación a la del 2016, se presenta aspectos relevantes en cuanto a las ejecuciones presentadas en sectores relacionado con los servicios públicos, donde el tema de alumbrado público muestra una variación atípica del 482.3%, puesto que pasó de ejecutar \$2.829,8 millones en la vigencia anterior a registrar \$16.477,1 millones en la vigencia objeto de este análisis, donde \$15.639,6 millones fueron financiados con recursos de destinación específica y los cuales provienen del Impuesto cancelado por la comunidad Pereirana como usuarios de este servicio y \$837,5 millones corresponden a recursos propios; dichos recursos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	51 de 88

son destinados en desarrollo del programa “*Servicios Públicos Eficientes*”, subprograma “*Alumbrado Público*”, proyecto “*Mejoramiento de la Eficiencia del Sistema de Alumbrado Público en el Municipio de Pereira*”, tendiente a administrar, operar, mantener y suministrar la energía para el sistema de alumbrado Público de Pereira y la gestión realizada para el alumbrado público navideño. Además se destinó recursos para la instalación de 2.400 luminarias pero estas aún no han sido instaladas porque la Administración Municipal desde hace varios años no cuenta con un Plan Anual de Alumbrado Público, tal como lo exige el Decreto 2626 del 2.006 y el cual hace parte ya de un plan de mejoramiento suscrito con este organismo de control fiscal.

Este comportamiento registrado en el programa anterior es el resultado de una reclasificación de algunas apropiaciones, puesto que igualmente se puede observar en el cuadro No. 8, como el programa de Equipamiento igualmente tiene una reducción significativa en comparación con el periodo anterior y eso es debido a que en dicho periodo los componentes del Sistema de Alumbrado Público estaban incorporados a este.

El programa “*Habitat Social*”, también presenta una variación relevante en la ejecución de la inversión para este año del 204.6%, pasando de ejecutar recursos de \$2.910,2 millones en el año anterior a \$8.864,7 millones en esta vigencia objeto de análisis; proyecto que es financiado con recursos propios en 88.5%, el Sistema General de Participaciones (SGP) contribuye con el 7.4% y el 4.1% restante de recursos con destinación específica.

Es este programa se destaca el subprograma “*Más Vivienda Social*”, puesto que con recursos propios ha contribuido con \$7.114,1 millones, asignando el 84.1% para el desarrollo del proyecto “*Fortalecimiento del Habitat Social en el Municipio de Pereira*”, mediante el avance del contrato de fiducia mercantil - Proyecto de vivienda el Remanso Sector B, C y D etapa II (Proyecto de Acuerdo Vigencia Futura) y los demás recursos para cumplir la meta para la construcción de viviendas de interés prioritaria y social. Quedando pendientes por desarrollar en este subprograma, el Acuerdo para la implementación de la Política Pública de Hábitat y la implementación de un programa de vivienda nueva rural.

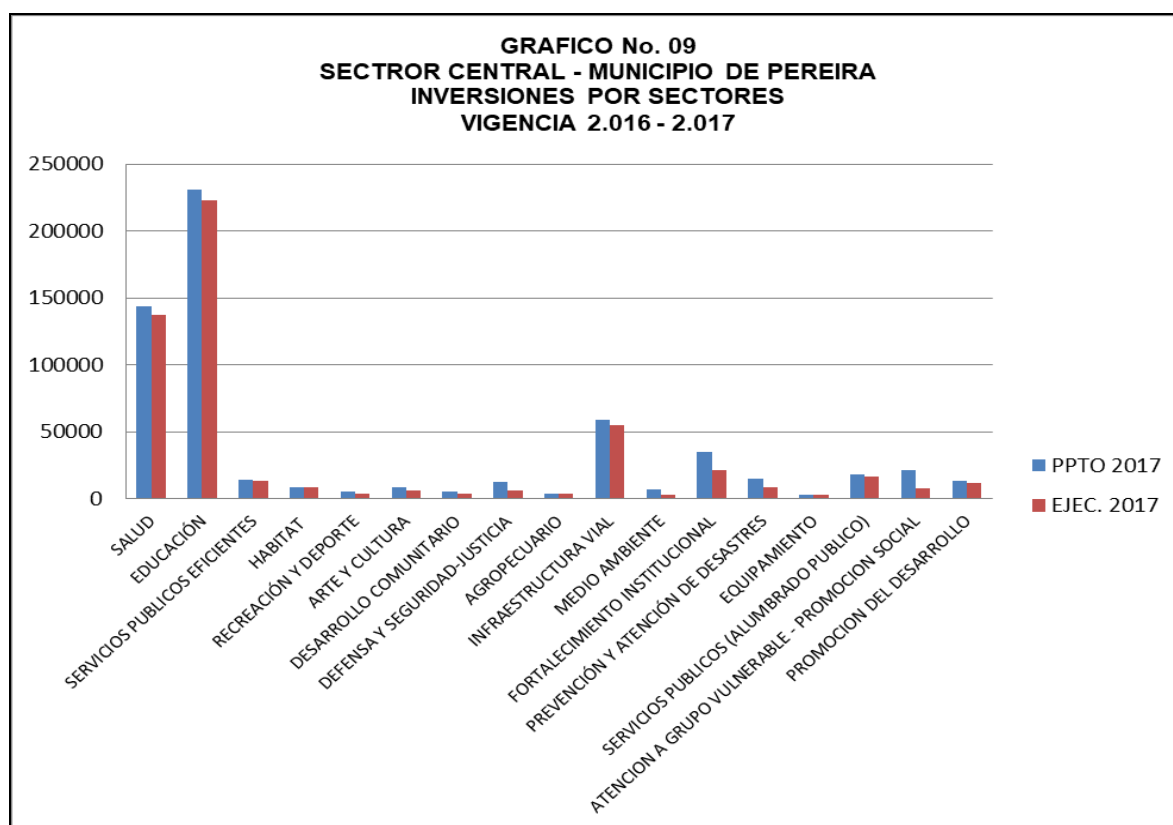
Los demás recursos es decir \$1.750,6 millones, fueron ejecutados a través del subprograma “*Gestión Integral del Hábitat*”, los cuales fueron desarrollados por el proyecto “*Fortalecimiento del Hábitat Social en el Municipio de Pereira*”, en donde



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	52 de 88

contribuyen recursos provenientes de varias fuentes, tales como: recursos propios, Sistema General de Participaciones y los de destinación específica. Según información reportada por la Administración Municipal, este subprograma no tuvo mayores inversiones, puesto que se registró inconvenientes en los trámites que debe realizarse ante el Gobierno Nacional, principalmente con los recursos que se destinarían a la construcción del Centro de Integración Ciudadana en el sector el Remanso.



Fuente: Secretaría de Hacienda Mpal-Rendición Cuenta-Calculo Auditor

Se destaca la no ejecución en esta vigencia que se analiza de recursos con destino a los programas “*Trabajo y Seguridad Social*” y “*Comunicación*”; así mismo, se observa como hay disminución de recursos en programas de interés social como el destinado al sector de la “*Educación*”, el cual reporta haber disminuido un 8.6% con respecto al año anterior y que nominalmente equivale a \$20.912,9 millones y en cuanto al programa “*Desarrollo Comunitario*”, tenemos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	53 de 88
---------------	------------	-----	----------

igualmente que la inversión con respecto a los recursos destinados en el año anterior decreció en un 49.5%, puesto que paso de \$7.385,9 millones a sólo \$3.729,5 millones.

CUADRO No. 10
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
EJECUCION DE LA INVERSIÓN
PLAN DE DESARROLLO
POR EJES ESTRATEGICOS
VIGENCIA 2017

Cifras en Millones de pesos (\$)

EJES ESTRATEGICOS	PPTO 2017	%PART	EJECUCION	% EJECUCION	AVANCES METAS
PLAN DE DESARROLLO	696,848.4	100.0	607,789.1	87.2	90.2
COMPETITIVIDAD, INNOVACIÓN Y EMPLEO	99,929.4	14.3	87,522.3	87.6	71.0
PEREIRA EDUCADA Y EDUCADORA	243,376.8	34.9	233,003.6	95.7	99.1
DESARROLLO SOCIAL PAZ Y RECONCILIACION	209,225.1	30.0	178,864.4	85.5	89.7
HABITAT, AMBIENTE Y TERRITORIO	113,239.7	16.3	80,448.0	71.0	86.8
GESTION INSTITUCIONAL	31,077.4	4.5	27,950.8	89.9	97.7

Fuente: Seguimiento Plan de Desarrollo –Secretaría de Planeación

La inversión realizada de acuerdo al reporte suministrado por la Secretaria de Planeación del Municipio de Pereira durante la vigencia 2.017, indica que se destinó \$607.789.1 millones, cifra que comparada en términos porcentuales con el valor contemplado en el Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”, reporta un cumplimiento del 87.2%.

En la información igualmente se extracta que la Administración Municipal destinó \$109.748,9 millones provenientes de recursos propios y los cuales equivalen al 18.1% del total de la inversión y el 81.9% restante fue distribuido de la siguiente manera: El 43.4% es decir \$263.991,0 millones son del Sistema General de Participaciones; el 22.0% corresponden a rentas con destinación específica representados nominalmente en \$133.753,1 millones y finalmente tenemos que el 3.9% restante, están soportados con recursos del crédito por valor de \$23.668,2 millones. Estos últimos recursos quedaron como derechos por cobrar en la vigencia, pero el proceso de compromiso de estos recursos ya fue reportado y los



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	54 de 88

cuales se han destinado a la elaboración de la primera etapa que comprende el diseño y construcción para la implementación del cable aéreo.

Es importante señalar que los recursos con destinación específica, son los que registran mayor participación dentro de la liquidez financiera del municipio, aspecto que ha venido afectando los programas sociales, entre los cuales tenemos: Población vulnerable, fortalecimiento institucional del cuerpo de bomberos, desarrollo comunitario, entre otros.

En la calificación realizada por Planeación Municipal al desempeño del Plan de Desarrollo por dependencias para la vigencia 2.017, se evidencia que la Alcaldía Municipal logra obtener una calificación consolidada de EFICIENCIA del 81.6%, EFICACIA 93.6% y EFECTIVIDAD 89.9%.

Aunque teniendo en cuenta el Plan Financiero de Inversiones de corto y mediano plazo aprobado en el Plan de Desarrollo, se observa que la inversión ejecutada se encuentra por debajo de los estimativos planteados en \$41.234.9 millones. Como producto de la reducción de la inversión destinada a los ejes estratégicos de “Competitividad Innovación y Empleo” en \$52.821,7 millones, seguido de “Pereira Educada y Educadora” con \$13.534,4 millones y \$10.193,0 millones en “Hábitat, Ambiente y Territorio” y el incremento de los ejes estratégicos de “Desarrollo Social Paz y Reconciliación” \$19.322.4 millones y “Gestión Institucional” en \$15.991.8 millones.

Sin embargo, se resalta que ha habido un incremento considerable en los siguientes programas de Inversión: “Desarrollo Social Paz y Reconciliación” y “Gestión Institucional”.

El presupuesto destinado para la Inversión durante la vigencia 2.017, muestra que las Secretarías con mayores recursos asignados, son aquellas que tienen una función misional del cumplimiento de los fines esenciales del Estado en el Plan de Desarrollo, así mismo en los primeros lugares se ubican las que cumplen una política pública nacional y ejecutan los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, tales como la Secretaría de Educación, Salud y Seguridad Social.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	55 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 11
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
EJECUCION DE LA INVERSIÓN PLAN DE DESARROLLO
RECURSOS ASIGNADOS A LAS SECRETARIAS
VIGENCIA 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

EJECUCIÓN INVERSIÓN POR SECRETARIAS	PRE/TO	EJECUCION	% EJEC
Despacho Alcalde	4,349.9	4,009.0	92.2
Secretaria de Infraestructura	89,642.3	82,983.7	92.6
Secretaria de Gestión Administrativa	2,188.5	1,909.9	87.3
Secretaria Jurídica	1,478.0	1,323.7	89.6
Secretaria de Gobierno	26,356.6	12,371.6	46.9
Secretaria de Hacienda	10,237.0	9,281.2	90.7
Secretaria de Planeación	24,661.8	12,020.0	48.7
Secretaria de Desarrollo Social y Político	24,452.8	9,349.2	38.2
Secretaria de Educación	228,091.9	220,530.2	96.7
Secretaria de Vivienda Social	8,946.9	8,864.7	99.1
Secretaria de Desarrollo Rural	17,719.9	11,513.3	65.0
Secretaria de Salud y Seguridad Social	143,852.1	137,004.9	95.2
Secretaria de Recreación y Deporte	5,205.0	4,109.4	79.0
Secretaria Privada	200.0	157.4	78.7
Secretaria de Desarrollo Económico y Competitividad	7,505.2	6,919.3	92.2
Secretaria de Tecnologías de La Información y La Comunicación Tics	2,898.6	2,367.7	81.7
Secretaria de Cultura	8,615.5	6,446.0	74.8
TOTAL	606.402,1	531,161.2	87.6

Fuente: Seguimiento Plan de Desarrollo –Secretaría de Planeación y planilla 201740 F24 Plan Anual de Inversiones del 2.017

En el caso de la Secretaria de Educación, tenemos que tuvo un presupuesto de 228.091,9 millones y realizó erogaciones de \$220.830,2 millones, que en términos porcentuales representa un cumplimiento del 96.7% y en cuanto a la Secretaria de Salud, tenemos que programó un presupuesto de \$143.852,1 millones y efectivamente al final del año, realizó ejecuciones por el orden de los \$137.004,9 millones, cumpliendo porcentualmente con el 95.2%. Estos dos (2) sectores registran un comportamiento presupuestal aceptable y acorde a los recursos percibidos para tal fin.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	56 de 88

Otra de las Secretarías que tuvo un comportamiento aceptable dentro de la ejecución de los recursos es la Secretaría de Infraestructura, puesto que logró tener un presupuesto de \$89.642,3 millones y realmente ejecutó el 92.6%.

Así mismo tenemos que sectores importantes los cuales son atendidos por las Secretaría de Vivienda Social; Recreación y Deporte; y Desarrollo Económico y Competitividad, obtuvieron un presupuesto no tan relevante como las anteriores, pero cumplen aceptablemente con la ejecución de los recursos asignados, puesto que en total tenían presupuestados recursos por valor de \$21.657,1 millones y logran cumplir con una ejecución al cierre de la vigencia del 91.9%.

Sin embargo hay sectores que a pesar de tener cierta importancia social y donde los presupuestos asignados para las inversiones son algo significativos, como los que debe realizar las Secretarías de Desarrollo Rural y Desarrollo Social y Político, en donde los presupuestos fueron de \$17.719,9 millones y \$24.452,8 millones respectivamente, las ejecuciones fueron deficientes al reportar un cumplimiento en la ejecución de sólo 65.0% en la primera y 38.2% en la segunda.

Finalmente dentro de las Secretarías misionales, tenemos la encargada de atender el sector de la cultura, la cual contó con un presupuesto de \$8.615,5 millones y efectivamente cumplen con hacer erogaciones por valor de \$6.446,0 millones según el reporte entregado por la Administración Municipal, es decir que porcentualmente los compromisos absorben el 74.8% del estimativo para la vigencia. Así mismo vemos como la Secretaría de Gobierno, la cual tiene un propósito misional de garantizar el orden a nivel municipal en aspectos de atención a la comunidad, seguridad, control del espacio público, entre otros, evidencia una baja ejecución de los recursos, puesto que de \$26.356,6 millones presupuestados, sólo logra reportar erogaciones al final del año de \$12.371,6 millones, es decir que cumple porcentualmente con un 46.9% en la gestión de ejecución de los recursos.

Los resultados reflejados del anterior análisis, permite deducir que la Administración Municipal ha prestado poco interés en favorecer sectores prioritarios dentro la misión encomendada a algunos despachos y los cuales realmente cuentan con recursos importantes para poder desarrollar inversiones que beneficie a la comunidad, como es el caso de los recursos provenientes de la estampilla del adulto mayor y el Fondo Municipal de Bomberos, entre otros.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	57 de 88

En cuanto a las demás Secretarías encargadas de brindar apoyo a las misionales, tenemos que la más destacada fue la Secretaría de Planeación, puesto que tuvo un presupuesto importante para ejecutar en la vigencia de \$24.661,8 millones y reportó haber ejecutado realmente \$12.020,0 millones, cantidad que representa en términos porcentuales haber cumplido con sólo el 48.7%. Las demás Secretarías reportan un cumplimiento aproximado del 86.7%, entre las cuales tenemos al Despacho del Alcalde, Gestión Administrativa, Jurídica, Hacienda, Privada y Tecnología de la Información y la Comunicación TICs.

a) Inversión en Programas del Sector de la Educación

El Sector de la educación registra una ejecución del 96.5% de los recursos asignados en la vigencia que se analiza, es decir que de un presupuesto final aprobado de \$230.640,2 millones, presentando apropiaciones por valor de \$222.620,8 millones, siendo el programa “*Educación de Calidad*” el que mayor recursos absorbe destinando \$221.232,5 millones, que porcentualmente equivalen al 99.4% y más específicamente están focalizados en la cancelación de la nómina de docentes a través del subprograma “*Educación Para Todos*”.

Por tal motivo, los demás subprogramas contemplados en este sector son irrelevantes y las ejecuciones son inferiores a los presupuestos asignados, máxime cuando el municipio depende en gran parte de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones para cumplir con la política pública nacional. Entre las ejecuciones bajas del sector tenemos el campo de “*La Ciencia Tecnología e Innovación*”, puesto que contaba \$2.390,4 millones y al cierre de la vigencia reportó haber logrado erogaciones por valor de \$1.388,3 millones, es decir que porcentualmente cumple con el 58.1% y además, dicha ejecución representa únicamente el 0.6% del total reportado como ejecutado para este sector.

b) Inversión en Programas Ambientales

Durante la vigencia en análisis se observa ejecución del 41.4% de los recursos asignados para la gestión ambiental, en donde se tuvo contemplado un presupuesto de \$7.219,9 millones y finalmente se logra ejecutar un valor de \$2.989,2 millones, en donde la apropiación destinada para el programa “*Ecosistemas para la Vida*”, han absorbido el 35.9% de dicha ejecución. Sin embargo, este programa tuvo un presupuesto final de \$4.933,0 millones y reporta



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	58 de 88

haber cumplido con una ejecución de \$1.072,8 millones, siendo el proyecto “*Biodiversidad Urbana*” quien obtuvo una mayor participación en dicha ejecución y siendo el proyecto “*Conservación del Ecosistema*” el que registró la más baja ejecución, puesto que registró un presupuesto de \$3.848,8 millones y finalmente utiliza recursos por \$119,5 millones, es decir que porcentualmente únicamente ejecutó el 3.1% del presupuesto.

Por su parte el programa “*Gobernanza Ambiental*”, registra el mayor porcentaje de ejecución al reportar erogaciones por valor de \$837,7 millones, cantidad que equivale al 94.5% del presupuesto asignado; siendo el subprograma “*Bienestar Animal y Convivencia Responsable con Animales*”, quien con la ejecución de \$500,0 millones, obtiene una participación en el cumplimiento de este programa del 59.7%, quedando los otros dos (2) subprogramas tales como “*Gestión de Asuntos Ambientales Territoriales*” y “*Cultura y Sensibilidad Ambiental*”, quienes en similar participación de recursos complementan el 40.3% restante de la ejecución del programa.

c) Inversión en Atención a Grupos Vulnerables y Promoción Social

Durante la vigencia 2.017, la inversión focalizada en el capítulo “*Grupos Vulnerables - Promoción Social*”, solo registra ejecución de del 34.5%, dejando recursos sin ejecutar del orden de los \$14.090,3 millones, específicamente en el programa “*Capacidades para el Disfrute en Derechos de Grupo Poblacional*”, relacionado con el subprograma “*Grupos Especiales de Interés*”; que dejó sin ejecutar recursos por valor de \$12.446,2 millones y en el subprograma “*Niños, Niñas, Adolescentes y Jóvenes con Derechos*”, el cual también dejó sin ejecutar una suma de \$1.002,8 millones. Siendo este un aspecto crítico durante la vigencia analizada y que de acuerdo a la sustentación de la Administración Municipal, se debe a los ajustes que debe hacerse a la contratación ante nuevos lineamientos del Ministerio respectivo del nivel Nacional.

d) Inversión en Programas para el Sector Salud

El Municipio de Pereira al cierre de la vigencia registra que el 93.6% de los recursos de la Inversión están focalizados en el sector de la salud en el programa “*Todos con Aseguramiento en Salud*”, el cual incluyó un presupuesto para la vigencia de \$131.261,3 millones, siendo el subprograma “*Todos Asegurados con Calidad y Salud*” quien más absorbe dicha cantidad, puesto que se asignó un



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	59 de 88

presupuesto de \$29.941,3 millones y finalmente reportó haber realizado erogaciones por un valor de \$126.873,5 millones, los cuales se distribuyeron así: “*Administración Aseguramiento Sistema General de Salud - Régimen Subsidiado*” \$123.889,1 millones y para “*Egresos Prestación de Servicios No POS*” \$2.870,7 millones.

En cuanto al programa “*Salud Pública y Social*”, tenemos que los niveles de ejecución se situaron en el 70.0%, es decir de los \$12.590,8 millones contemplados dentro del presupuesto, efectivamente se cumplió con una ejecución de \$8.811,4 millones, cifra que igualmente representan el 6.4% del total de inversión realizada al sector de la salud.

Los \$6.847,2 millones que no fueron ejecutados, afectaron a proyectos contemplados dentro de los programas anteriores, siendo \$3.779,4 millones correspondientes al programa “*Salud Pública y Social*”, con afectaciones específicas a los subprogramas “*Instituciones y Hogares Saludables*”, para el mejoramiento de la prestación y desarrollo del servicio de Salud en \$2.774,1 millones y los \$3.067,8 millones restantes del programa “*Todos con Aseguramiento en Salud*”.

2.4.1.7. ANÁLISIS INDICADORES PRESUPUESTALES

A continuación se realiza una compilación de indicadores relacionados con la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos efectuados por la Administración Municipal durante la vigencia 2.017, los cuales tienen como finalidad tener un marco financiero que permita establecer la incidencia que puedan tener algunos resultados en las decisiones financieras, administrativas y políticas de una Administración Municipal para los años anteriores e igualmente determinaran el estado de las finanzas al cierre del periodo.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	60 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 12
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
INDICADORES PRESUPUESTALES
COMPARATIVOS VIGENCIA 2.016 – 2.017

CAMPO DE APLICACIÓN	No.	VARIABLES DEL INDICADOR	INDICADOR 2.016	INDICADOR 2.017
INGRESOS FISCALES PER CAPITA	1	POBLACION DANE 2005-2020 Proyectada	472,000	474,335
	2	INGRESO PER CAPITA	1.47	1.63
	3	INGRESOS TRIBUTARIOS PER CAPITA	0.47	0.51
	4	INGRESOS CORRIENTES PER CAPITA	0.20	1.04
	5	SGP PERCAPITA	0.50	0.45
GASTOS FISCALES PER CAPITA	6	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PER CAPITA	0.17	0.21
	7	INVERSION PER CAPITA	1.09	1.12
	8	DEUDA PUBLICA PERCAPITA	0.16	0.05
INDICADORES PRESUPUESTALES	1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS CORRIENTES	19.1	20.1
	2	GASTOS DE PERSONAL/ INGRESOS CORRIENTES	6.70	6.84
	3	GASTOS GENERALES / INGRESOS CORRIENTES	4.30	4.03
	4	INGRESOS POR TRANSFERENCIAS / INGRESOS TOTALES	44.8	28.3
	5	TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES / INGRESOS TOTALES	34.2	27.8
	6	SERVICIO DEUDA / INGRESOS CORRIENTES	4.8	4.6
	7	INVERSION / INGRESOS TOTALES	73.8	68.7
	8	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS TOTALES	11.9	12.9
	9	FONDOS ESPECIALES/INVERSION	27.9	29.3
	10	AHORRO CORRIENTE (ING. CORRIENTE – GASTO CORRIENTE)	351,009.9	395,026.7

➤ **Ingresos Fiscales Per Cápita**

- a) El Ingresos Total per cápita del municipio obtenido al cierre de la vigencia 2.017, muestra que hay un incremento del 0.16 puntos porcentuales con respecto al año anterior, puesto que muestra un ingreso de \$1,63 millones por cada habitante del municipio y el año anterior había sido de \$1,47 millones. Mejoría que puede ser no muy representativa, puesto que debemos tener en cuenta que la Administración Municipal con las decisiones administrativas adoptadas en la reestructuración, viene percibiendo unos mayores ingresos como consecuencia de la liquidación de dos (2) entidades descentralizadas, aunada a la recuperación del 50% de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	61 de 88

los recursos provenientes del Impuesto de Rodamiento que habían sido cedido al Instituto Municipal de Transito ahora Instituto de Movilidad.

- b) En cuanto a los ingresos tributarios per cápita, vemos una situación similar al anterior, puesto que registra haber tenido un recaudo de \$0.51 millones por cada habitante en la vigencia objeto de análisis. Indicador que comparado con el año anterior presenta un crecimiento del 8.5%, porcentaje que tiende a la baja puesto que en la vigencia anterior el crecimiento comparado con el año 2.015, fue del 8.8%. Aspecto que permite deducir que el esfuerzo fiscal de los tributos directos del municipio se estancó y el cual igualmente es el reflejo de otros indicadores.
- c) En el comportamiento del indicador per cápita con respecto a los ingresos corrientes recaudados, muestra una tendencia mejor, puesto que pasa de tener un resultado de \$0,20 millón a \$1,04 millones. Resultado que es loable teniendo en cuenta los mismos argumentos contemplados en el indicador “*Ingresos Per Cápita*” analizado anteriormente.
- d) Los recursos que son transferidos por la Nación provenientes del Sistema General de Participaciones, muestra que por cada habitante el municipio percibió la suma de \$0,45 millones; cantidad que es inferior al reportado en el año anterior en un 10.0%, siendo este uno de los factores que pudo haber incidido negativamente en la ejecución del presupuesto destinado al sector educativo y a otros más sectores. Situación que merece una mayor atención y hace necesario que la Administración Municipal realice una mayor gestión administrativa, la cual deberá en un corto plazo implementar una estrategia financiera más agresiva para mejorar la recepción de recursos a través de convenios interadministrativos tanto nacionales como departamentales.

➤ **Gastos Fiscales Per Cápita**

- e) El indicador relacionado con los Gastos de Funcionamiento per cápita, muestran que la Administración Municipal reactiva el crecimiento de estos con respecto al año anterior, puesto que debemos tener en cuenta que para la vigencia 2.016, este Organismo de Control Fiscal había señalado que había cumplido con la política de austeridad en este grupo del presupuesto de gastos al haber tenido un decrecimiento del 5.3%;



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	62 de 88

Pero para la vigencia que se analiza y comparado con el año anterior, se observa que tuvo un crecimiento del 23.5%. Este resultado puede estar sustentado en la creación de las tres (3) Secretarías, puesto que debió incrementar la planta de personal.

- f) La inversión per capital refleja un leve crecimiento del 2.8%, aspecto que no muestra un resultado favorable si tenemos en cuenta que a la Administración Municipal en esta vigencia obtuvo unos recaudos que en años anteriores era recaudados por las dos (2) entidades descentralizadas que fueron objeto de liquidación. Nuevamente se establece que la inversión más representativa, es aquella subsidiada por los ingresos del Sistema General de Participaciones, tales como: Educación, Salud y Agua Potable.
- g) La Deuda Pública per cápita reporta un comportamiento similar al del año pasado, es decir que es positivo con respecto a la vigencia anterior, aspecto fundamentado en el buen comportamiento del servicio de la deuda y a la no adquisición de créditos nuevos al menos no desembolsados al cierre de la vigencia 2017. Esta situación puede ser inversa para la próxima vigencia, puesto que la Administración Municipal ya tramita el primer empréstito que se destinará al proyecto del cable aéreo, pero no fue desembolsado.

➤ **INDICADORES DEL PRESUPUESTO**

- h) Los Gastos de Funcionamiento con relación al Ingreso Corriente obtenido en la ejecución de los presupuestos, indican que hubo un incremento de los costos de funcionamiento al tener una participación del 20.1%, puesto que en la vigencia anterior la participación había sido del 19.1%, es decir que tuvo un aumento de 1.0 punto porcentual. Nuevamente se hace énfasis en que este resultado debe ser evaluado con más atención, debido a que hubo aspectos relevantes producto de la reestructuración administrativa del municipio en la vigencia 2017.
- i) Los Gastos Personales ejecutados con respecto al Ingreso Corriente recaudado, también reflejan un comportamiento similar al indicador anterior y donde igualmente tiene validez la argumentación expuesta.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	63 de 88

- j) Los indicadores en donde se trata de establecer la importancia de las Transferencias de manera global y las Transferencias del Sistema General de Participaciones con respecto al total del Ingreso, muestran una tendencia bastante decreciente, puesto que hubo aspectos atípicos de rubros que no tuvieron el mismo comportamiento presentado en la vigencia anterior, tal situación se presenta específicamente en no haber percibido la misma cantidad de dinero que se percibió del FONPET en el 2.016.
- k) La Inversión igualmente se ve afectada al compararse con los Ingresos Totales recaudados, puesto que pasa de tener una representación de 73.8% en el 2016 a 68.7% para el año que se analiza, aspecto que tampoco beneficia a la actual Administración. Comportamiento muy similar al registrado en el informe del año pasado, donde igualmente decrece el indicador comparativamente con el año 2.015.
- l) En el caso del indicador en donde la inversión comparada con el recaudo de los Fondos Especiales, tenemos que hay un crecimiento de 1.4 puntos porcentuales, sustentados en que los Fondos Especiales han venido teniendo relevancia dentro de los ingresos del municipio a excepción de aquellos en donde se recauda los provenientes para la salud, adulto mayor y cuerpo de bomberos.
- m) El Servicio de la Deuda, obtiene una menor representatividad dentro de los Ingresos Corrientes con respecto al año anterior, al pasar del 4.8% a un 4.6%. Así mismo, se puede inferir que la Administración ha tenido un correcto manejo de sus obligaciones crediticias.
- n) Finalmente, tenemos que el Ahorro Corriente tiene un comportamiento positivo al reportar un valor de \$395.026,7 millones, cantidad que comparada con la vigencia anterior obtiene un aumento de \$44.016,8 millones, que en términos porcentuales equivale a un incremento del 12.5%.

2.4.2. CIERRES FINANCIEROS



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	64 de 88

Con base en la información reportada por la Administración Municipal a través de la rendición de la cuenta, estos son los cierres financieros con corte a 31 de diciembre de 2.017.

SITUACION DE TESORERIA

Esta situación al cierre de la vigencia registra que la Administración Municipal posee una liquidez en Bancos por un valor de \$197.393,0 millones, cifra que comparativamente con el año inmediatamente anterior es superior en un 68.6% y como exigibilidades inmediatas para cancelar con estos recursos se reportan cuentas por pagar por valor de \$19.685,0 millones, las cuales son inferiores a las registradas en la vigencia del 2.016.

Una vez realizada la operación de cubrir las exigibilidades el saldo obtenido es de \$177.708,0 millones, valor considerado como una liquidez significativa para afrontar la próxima vigencia.

Sin embargo hay cierta incertidumbre en el manejo de algunas cuentas, puesto que se ha venido aglomerando grandes recursos que tienen una destinación específica y la actual administración municipal no muestra aún acciones tendientes a cumplir con los compromisos adquiridos con estos recursos, en donde nuevamente se enmarca los recursos provenientes de la Estampilla del Adulto Mayor y Fondo Bomberil, entre otros.

Las cuentas por pagar reportadas por tesorería son similares a las fiscales y superiores a las registradas presupuestalmente, puesto que son en estas situaciones donde se incluyen aquellos trámites que han cumplido completamente los procedimientos contables a 31 de diciembre de 2.017 y aún permanecen en la Tesorería a la espera de ser reclamados por los beneficiarios.

En un alto porcentaje de los recursos líquidos del Municipio de Pereira, desde hace ya varios años viene siendo manejando a través de la figura de fiducia de administración y pago, lo cual garantiza a la Administración cierta tranquilidad en cuanto al flujo del efectivo, adicionado a la seguridad que posee la entidad financiera puesto que mantiene una calificación triple A.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	65 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 13
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
SITUACION DE TESORERIA
VIGENCIAS 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$) y variación en porcentaje (%)

CONCEPTO	VIGENCIA 2016	VIGENCIA 2017	VARIACION (%)
DISPONIBILIDADES	117,071.4	197,393.0	68.6
Caja	0.0	0.0	0.0
Bancos	117,071.4	197,393.0	68.6
Inversiones temporales	0.0	0.0	0.0
Documentos por cobrar	0.0	0.0	0.0
EXIGIBILIDADES	20,022.9	19,685.0	-1.7
Cuentas por pagar	20,022.9	19,685.0	-1.7
SITUACION DE TESORERIA	97,048.5	177,708.0	83.1

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2.016 – 2.017 en el SIA – Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas

Los recursos reportados en la disponibilidad dentro de la cuenta Bancos, corresponden a aquellos que están en diferentes entidades financieras que brindan seguridad y confianza, los cuales están clasificados en cuentas de ahorro, corriente y fiducias.

SITUADO PRESUPUESTAL

La Administración Central ha constituido reservas presupuestales excepcionales por valor de \$44.892,5 millones de la vigencia 2.017, mediante la Resolución No. 800 del 18 de enero de 2018, las cuales igualmente fueron autorizadas por el COMFIS mediante la Acta No. 01 del 15 de enero de 2.018.

A continuación se muestra el cierre presupuestal presentado por la Administración Municipal con corte a 31 de diciembre de 2.017, comparado con el año inmediatamente anterior:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO **FECHA** **VERSIÓN** **PÁGINAS**

FO 1.3.2 -1.3 10-07-2018 2.0 66 de 88

CUADRO No. 14
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
CIERRE PRESUPUESTAL
COMPARATIVO VIGENCIA 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$) y variación en porcentaje (%)

CONCEPTO	VIGENCIA 2.016	VIGENCIA 2.017	VARIACION (%)
INGRESOS	695,087.5	773,285.3	12.7
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	236,097.3	254,937.2	8.0
Ingresos Indirectos	142,423.7	154,702.7	8.6
Ingresos Directos	93,673.6	100,234.5	7.0
INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	390,223.0	387,629.2	-0.7
TRANSFERENCIAS	233,209.0	258,818.2	11.0
Transferencias SGP	233,209.0	258,818.2	11.0
OTRAS TRANSFERENCIAS	157,014.0	128,811.0	18.0
Otras Transferencias de Libre Destinación	157,014.0	128,811.0	18.0
INGRESOS DE CAPITAL	68,767.2	130,718.9	90.1
Recursos del Balance	60,596.4	71,321.1	17.7
Recursos del Crédito	0.0	0.0	0.0
Otros Ingresos de Capital (Se incluye los recursos del SGP con destinación específica, fosityga, etc.)	8,170.8	59,397.8	627.0
GASTOS	592,532.3	608,566.6	2.7
PAGOS	577,138.3	592,566.0	2.7
Funcionamiento	82,091.3	98,003.2	19.4
Servicio de la Deuda	20,722.2	22,883.0	10.4
Inversión	474,324.8	471,679.8	-0.6
CUENTAS POR PAGAR	15,394.0	16,000.6	3.9
Funcionamiento	693.2	1,343.6	93.8
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0
Inversión	14,700.8	14,657.0	-0.3
SITUACION PRESUPUESTAL =INGRESOS - (PAGOS + CUENTAS POR PAGAR)	102,555.2	164,718.7	60.6

Fuente: SIIF Ejecuciones presupuestales de rentas y gastos 2.016 – 2.017 – Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas

Como se puede visualizar en el cuadro, el cierre presupuestal indica que durante la vigencia 2.017, se obtuvo un recaudo efectivo por valor de \$773.285,3 millones y pagos en efectivo por valor de \$592.566,0 millones, quedando pendiente como cuentas por pagar la suma de \$16.000,6 millones.

Ahora bien, al hacer la diferencia entre el Ingreso obtenido durante la vigencia y los gastos realizados más las cuentas por pagar pendientes al cierre del año, se



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	67 de 88
---------------	------------	-----	----------

tiene un superávit de \$164.718,7 millones; estos recursos disponibles al cierre presupuestal, igualmente serán afectados en el periodo siguiente por las reservas presupuestales constituidas mediante la Resolución No.800 del 18 de enero de 2.018 por valor de \$44.892,5 millones, las cuales fueron autorizadas por el COMFIS mediante la Acta No. 01 del 15 de enero de 2.018. Además, debe incluirse la suma de \$1.675,1 millones de las reservas presupuestales del 2.016 y las cuales al cierre de la vigencia objeto de análisis pasan a ser cuentas por pagar, no contempladas dentro de esta situación presupuestal.

Sin embargo, esta situación presupuestal difiere en cifras con respecto a los valores reportados como ejecución presupuestal del Ingreso, generando dudas en cuanto a la real información que se reporta en esta situación presupuestal por parte de la Administración Municipal, puesto que al elaborarse con los datos que se registran dentro de la rendición de la cuenta como ejecución presupuestal del ingreso, la situación quedaría de la siguiente manera:

CUADRO No. 15
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
CIERRE PRESUPUESTAL
COMPARATIVO VIGENCIA 2.016 – 2-017

Cifras en millones de pesos (\$) y variación en porcentaje (%)

CONCEPTO	VIGENCIA 2.016	VIGENCIA 2.017	VARIACION (%)
INGRESOS	695,087.5	773,136.8	11.2
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	223,892.6	243,478.7	8.7
Ingresos Indirectos	130,218.9	143,244.3	10.0
Ingresos Directos	93,673.6	100,234.5	7.0
INGRESOS CORRIENTES NO TRIBUTARIOS	209,901.8	250,962.8	19.6
INGRESOS DE CAPITAL	117,899.3	123,112.8	4.4
Recursos del Balance	54,842.3	63,898.0	16.5
Recursos del Crédito	0.0	0.0	0.0
Rendimientos Financieros	5,232.8	7,739.9	47.9
Excedentes Financieros	2,486.4	44,588.2	1.693.3
Venta de Activos	157.4	1,531.7	873.1
Otros Recursos de Capital	55,180.5	5,354.9	-90.3
FONDOS ESPECIALES	143,393.8	155,582.6	8.5
GASTOS	592,532.3	608,566.6	2.7
PAGOS	577,138.3	592,566.0	2.7
Funcionamiento	82,091.3	98,003.2	19.4
Servicio de la Deuda	20,722.2	22,883.0	10.4



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	68 de 88
---------------	------------	-----	----------

CONCEPTO	VIGENCIA 2.016	VIGENCIA 2.017	VARIACION (%)
Inversión	474,324.8	471,679.8	-0.6
CUENTAS POR PAGAR	15,394.0	16,000.6	3.9
Funcionamiento	693.2	1,343.6	93.8
Servicio de la Deuda	0.0	0.0	0.0
Inversión	14,700.8	14,657.0	-0.3
SITUACION PRESUPUESTAL =INGRESOS - (PAGOS + CUENTAS POR PAGAR)	102,555.2	164,570.2	60.5

Fuente: SIIF Ejecuciones presupuestales de rentas y gastos 2.016 - 2017 – Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas

Como se puede observar, la situación presupuestal de la vigencia se reduce en \$148.5 millones, diferencia que es soportada dentro del derecho de contradicción presentado por la Administración Municipal, en que el reporte que se hace en la rendición de la cuenta incluyen los recursos provenientes del Sistema General de Regalías durante la vigencia.

SITUACION FISCAL

En esta situación se agrupa aquellos activos corrientes y pasivos corrientes de corto plazo contemplados dentro de los estados financieros; es así como el Activo Corriente reportado es de \$221.493,9 millones al cierre de la vigencia 2.017, mostrando un significativo incremento con respecto al año anterior del 85.0%, situación que es el reflejo igualmente de aumentos considerables registrados en la cuenta de Bancos y Cuentas por Cobrar en el Corto Plazo por valor de \$197.393,0 millones y \$24.100,9 millones, que porcentualmente comparados con el año anterior son del 68.6% y 810.6% respectivamente.

observamos igualmente en el cuadro, como los pasivos corrientes también registran un incremento no tan significativo como sucede en el activo corriente, pero porcentualmente sigue siendo representativo puesto que pasa de contemplar en la vigencia anterior \$43.281,2 millones a reportar una cifra de \$64.577,5 millones para el cierre del 2.017, soportado en unas mayores reservas presupuestales constituidas por un valor de \$44.892,5 millones y aprobadas mediante la Resolución No. 800 de Enero 18 de 2.018, las cuales superan las del año anterior en un 93.0%.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	69 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 16
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
SITUACION FISCAL
VIGENCIA 2.016 – 2.017

Cifras en millones de pesos (\$) y variación en porcentaje (%)

CONCEPTO	VIGENCIA 2.016	VIGENCIA 2.017	VARIACION (%)
ACTIVO CORRIENTE	119,718.1	221,493.9	85.0
Caja	0.0	0.0	0.0
Bancos	117,071.4	197,393.0	68.6
Inversiones Temporales	0.0	0.0	0.0
Documentos por Cobrar	0.0	0.0	0.0
Cuentas por Cobrar de Corto Plazo	2,646.7	24,100.9	810.6
PASIVO CORRIENTE	43,281.2	64,577.5	49.2
Cuentas por Pagar	20,022.9	19,685.0	-1.7
Reservas Presupuestales	23,258.3	44,892.5	93.0
SITUACION FISCAL	76,436.9	156,916.4	105.3

Fuente: Rendición de la Cuenta vigencia 2.016 – 2.017 en el SIA – Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas

Finalmente, se puede concluir que el situado fiscal del municipio de Pereira es aceptable, reflejando cierta estabilidad financiera para el municipio al término de la vigencia fiscal 2.017.

CONCEPTO GENERAL

Partiendo de la información reportada, podemos considerar que en los tres (3) estados de cierre de tesorería, presupuestal y fiscal son superavitarias y por consiguiente las finanzas del municipio en su Sector Central, son garantía para las inversiones que se viene y están siendo ejecutada en cumplimiento del Plan de Desarrollo “Pereira, Capital del Eje”.

Sin embargo, la Administración Municipal ha venido realizando acciones tendientes a mejorar las finanzas, mediante la conservación de recursos que tienen destinación específica y por consiguiente han frenado la inversión de algunos sectores, entre los cuales tenemos los siguientes: Adulto mayor y cuerpo de bomberos, entre otros.

Adicionalmente la reestructuración administrativa que tuvo impacto en la vigencia objeto de análisis, muestra al cierre del periodo, que los recursos que eran



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	70 de 88

recaudados en periodos anteriores por las entidades que fueron objeto de liquidación como el Instituto de Cultura y Fomento al Turismo e INFIPEREIRA, están entrando directamente a las arcas de la Administración Central del Municipio de Pereira, generando unos mayores ingresos que se han concentrado en entidades financieras y están a la espera de tener una destinación dentro del plan de inversiones para los próximos periodos.

El anterior criterio está basado en la baja inversión reportada al final del año 2.017, en donde el crecimiento comparado con el año inmediatamente anterior fue del 3.5%, es decir que estuvo por debajo del índice inflacionario reportado el cual fue del 4.09%. Además es importante tener en cuenta que en esta vigencia se debió hacer inversiones en los sectores en donde tenía injerencia las entidades liquidadas.

2.4.3. EJECUCION DE RESERVAS PRESUPUESTALES

Mediante la expedición de la Resolución No. 249 de enero 16 de 2.017, se constituyeron las reservas presupuéstales excepcionales para el Sector Central del Municipio de Pereira por valor de \$24.098,2 millones con cargo al presupuesto de la vigencia 2.016 y para ser ejecutadas durante la vigencia 2.017; al cierre de la vigencia se pudo evidenciar que efectivamente hubo pagos por valor de \$22.364,9 millones e igualmente mediante acta suscrita por la Secretaria de Hacienda de fecha 11 de enero de 2.018, se debió cancelar compromisos por valor de \$58,2 millones.

Es así, como una vez liquidadas las reservas presupuestales constituidos al cierre de la vigencia 2.016, se puede establecer que quedan pendientes por ejecutarse reservas por valor de \$1.675,1 millones, cantidad que pasan a ser parte de las cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia del 2.017 y así ser ejecutadas durante la vigencia 2.018, tal como está estipulado en la Resolución No. 800 del 18 de enero de 2.018.

Es de entenderse que si durante el año de la vigencia de las reservas desaparece el compromiso que las originó, estas deberán ser canceladas a través de un acta y deberá hacerse los ajustes respectivos, dichos recursos serán tramitados para ser adicionados al presupuesto como Recursos del Balance para la vigencia siguiente de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo No.08 de 2.014.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	71 de 88

Ahora bien la Administración Central ha constituido reservas presupuestales excepcionales por valor de \$44.892,5 millones de la vigencia 2.017, mediante la Resolución No. 800 del 18 de enero de 2.018, las cuales igualmente fueron autorizadas por el COMFIS mediante la Acta No. 01 del 15 de enero de 2.018.

2.4.4. EJECUCION DE CUENTAS POR PAGAR

La Administración Central constituyó las Cuentas por Pagar por un valor de \$15.635,8 millones a través de la misma Resolución No. 249 del 16 de enero de 2.017, para ser canceladas durante la vigencia 2.017 y donde efectivamente se ha reportado haber cancelado la suma de \$15.505,6 millones, es decir que en términos porcentuales se cumple en un 99.2%. En cuanto al 0.8% restante que corresponde a un saldo de \$130,1 millones, dicho valor fue objeto de cancelación mediante acta suscrita el día 11 de enero de 2.018.

En cuanto a las Cuentas por Pagar que se originan al cierre de la vigencia 2.017, tenemos que la Resolución No. 800 del 18 de Enero de 2.018, establece que el valor de éstas es de \$17.675,7 millones, las cuales están conformadas por las obligaciones presupuestales pendientes por cancelar de la misma vigencia por valor de \$16.000,6 millones y adicionalmente se contempla un valor de \$1.675,1 millones, provenientes de las reservas presupuestales de la vigencia 2.016 y las cuales quedaron como obligaciones al cierre del año 2.017.

2.4.5. VIGENCIAS FUTURAS

La Administración Municipal de Pereira haciendo uso de las facultades contempladas en la Ley 819 de 2.003 y la Ley 1483 de 2.011, solicitó al Concejo Municipal de Pereira, autorización para adquirir compromisos y obligaciones de vigencias futuras, tanto ordinarias como excepcionales, a continuación se relaciona la totalidad de aquellas que fueron aprobadas para la vigencia 2.017.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	72 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 17
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS
VIGENCIA 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

CLASE	CONTEMPLADO PARA LA VIGENCIA 2.017	VALOR TOTAL APROBADO	% PART
ORDINARIAS	2,815.5	107,326.9	71.5
EXCEPCIONALES		42,827.6	28.5
TOTAL	2,815.5	150,154.5	100

Fuente: Acuerdo del Concejo Municipal-Cálculos Auditor

Durante la vigencia 2.017 el Concejo Municipal de Pereira aprobó trece(13) Acuerdos Municipales, donde se autorizó al Alcalde Municipal para la asunción de compromisos que afectan presupuestos de vigencias futuras por valor de \$150.154,5 millones, de los cuales cuatro (4) corresponden a vigencias futuras ordinarias por valor de \$107.326.9 millones y nueve (9) son vigencias excepcionales por \$42.827.6 millones.

CUADRO No. 18
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
VIGENCIAS FUTURAS APROBADAS POR SECTORES
VIGENCIA 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA	VALOR	2018	2019	FECHA APROBACION	SECTOR
Proceso para la contratación del "Diseño, suministro, construcción, montaje y puesta a punto de un Sistema de Transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (góndolas) monocable desenganchable, para ser instalado en el municipio de Pereira- Sistema "Parque Olaya - Terminal de Transporte - U.T.P ...	104,000.0	52,000.0	52,000.0	2017/05/08	Transporte
Contratación del servicio de transporte especial escolar rural	2,815.0	2,815.0	0.0	2017/07/18	Educación



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	73 de 88
---------------	------------	-----	----------

VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA	VALOR	2018	2019	FECHA APROBACION	SECTOR
a los estudiantes vinculados al sistema educativo oficial					
Contratar los servicios de conectividad en los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira	1,025.4	1,025.4	0.0	2017/07/19	Educación
Adquisición de póliza que ampare los accidentes escolares de los estudiantes pertenecientes a los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Pereira.	366.4	366.4	0.0	2017/07/24	Educación
Contratación del servicio de transporte urbano masivo a los estudiantes vinculados al sistema educativo oficial	321.5	321.5	0.0	2017/07/25	Educación
Contratación de la prestación de servicios profesionales; técnicos especializados y los apoyos pedagógicos requeridos por los estudiantes con necesidades educativas especiales y/o con talentos excepcionales	2,490.2	2,490.2	0.0	2017/07/30	Educación
Contratación del servicio de impresión y distribución de los actos administrativos necesarios para el cobro persuasivo y coactivo de los ingresos tributarios y no tributarios del municipio de Pereira	200.0	200.0	0.0	2017/09/20	Hacienda Publica Eficaz
Contratación del suministro de alimentación escolar-PAE; a través del cual se brinda un complemento alimentario a los niños; niñas y adolescentes de la matrícula oficial en el municipio de Pereira.	7,442.8	7,442.8	0.0	2017/09/28	Educación
Adelantar el proceso de contratación que garantice el mínimo vital de Agua potable y alcantarillado para los estratos 1	3,500.0	1,500.0	2,000.0	2017/11/10	Agua Potable y Saneamiento Básico



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	74 de 88
---------------	------------	-----	----------

VIGENCIA FUTURA AUTORIZADA	VALOR	2018	2019	FECHA APROBACION	SECTOR
y 2 en el municipio de Pereira					
Adquisición de vehículos de bomberos debidamente equipados, elementos de protección y de rescate con destino a la dirección operativa de Bomberos de Pereira	2,267.0	2,267.0	0.0	2017/11/24	Gestión del Riesgo-Desastres
Construcción estación de Bomberos del Corregimiento de Puerto Caldas del Municipio de Pereira	859.9	859.9	0.0	2017/11/24	Gestión del Riesgo-Desastres
Contratación para la administración, operación y mantenimiento del sistema de alumbrado público del municipio de Pereira	3,524.9	3,524.9	0.0	2017/11/02	Servicios Públicos Eficientes
Contratación para el suministro de energía de alumbrado público del municipio de Pereira	21,341.3	10,606.5	10,734.7	2017/12/04	Servicios Públicos Eficientes
TOTAL	150,154.5	85,419.8	64,734.7		

Fuente: Acuerdo del Concejo Municipal-Cálculos Auditor

Las vigencias futuras aprobadas afectan las vigencias desde el 2.017 hasta el 2.019, siendo los proyectos del Sector de Transporte el que lidera las vigencias futuras aprobadas con el 69.3%, es decir que absorbe \$104.000,0 millones, los cuales estarán enfocados al proyecto de diseño, suministro, construcción, montaje y puesta a punto del Sistema de Transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas; seguido de los Servicios Públicos Domiciliarios y Saneamiento Básico con el 18.9%, es decir con \$28.366,2 millones los cuales serán destinados para adelantar el proceso de contratación que garantice el mínimo vital de Agua potable y alcantarillado para los estratos 1 y 2 en el municipio de Pereira y realizar la contratación para administración, operación y mantenimiento del Sistema de Alumbrado Público como también la contratación del suministro de energía para el mismo.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	75 de 88
---------------	------------	-----	----------

Por último el Sector de la Educación con \$14.461,4 millones aprobados y los cuales representa el 9.6% del total de las vigencias futuras, los cuales tienen como finalidad la adquisición de pólizas que ampare accidentes escolares, transporte escolar masivo urbano y rural, contratación servicios profesionales y de apoyo pedagógicos, servicio de conectividad en los establecimientos educativos oficiales y el suministro de alimentación escolar PAE.

En cuanto a las vigencia futuras ordinarias, tenemos que tres (3) de los Acuerdos vienen de la vigencia 2.016, siendo ellos los identificados con los números: No. 17, No 24 y No. 25 y cuatro (4) aprobados en la vigencia objeto de este análisis y los cuales están identificados así: No 3, No.23, No 33 y No.34.

Estas últimas vigencias futuras aprobadas ascienden en su totalidad a \$115.607,6 millones, cuya distribución de los recursos están pactados así: el 47.9% corresponden a la vigencia 2.018; el 45.0% para la vigencia 2.019 y el 7.2% restante para ser ejecutado en la vigencia 2.017. Por ser vigencias ordinarias, el Municipio de Pereira debía dar cumplimiento al artículo 12 de la Ley 819 de 2.003 y por tal motivo, se tenía que tener apropiados \$32.785,5 millones para la presente vigencia, como quedó establecido en los Acuerdos Municipales aprobados (Acuerdo No 3 del 08/05/2017; No 23 del 20/09/2017; No 33 del 24/11/2017 y No.34 del 24 noviembre de 2017). En el cuadro No. 19, se describe en más detalle cada una de ellas.

CUADRO No. 19
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
VIGENCIAS FUTURAS ORDINARIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

ACUERDO No.	CONCEPTO	2017	2018	2019
No 17 del 29/07/2016	Adelantar el proceso de contratación del servicio de impresión y distribución de los actos administrativos necesarios para el cobro persuasivo y coactivo de los ingresos tributarios y no tributarios del municipio de Pereira	200.0		
No.24 del 12 agosto de 2016	Adelantar el proceso de contratación "Servicio de vigilancia privada, para las diferentes dependencia y sitios de trabajo asignada por la Administración Central del municipio de Pereira	2,400.0		



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	76 de 88
---------------	------------	-----	----------

ACUERDO No.	CONCEPTO	2017	2018	2019
No 25 del 12 de agosto de 2016	Adelantar el proceso de contratación de fiducia mercantil para cofinanciar la ejecución del proyecto de vivienda El Remanso sectores B, C y D etapa II – Programa de vivienda para ahorradores- VIPA	5,680.7		
No 3 del 08/05/2017	proceso para la contratación del "Diseño, suministro, construcción, montaje y puesta a punto de un Sistema de Transporte de pasajeros por cable aéreo tipo telecabinas (góndolas) monocable desenganchable, para ser instalado en el municipio de Pereira- Sistema "Parque Olaya - Termina! de Transporte - U.T.P ...	-	52,000.0	52,000.0
No 23 del 20/09/2017	Contratación del servicio de impresión y distribución de los actos administrativos necesarios para el cobro persuasivo y coactivo de los ingresos tributarios y no tributarios del municipio de Pereira	-	200.0	-
No 33 del 24/11/2017	Adquisición de vehículos de bomberos debidamente equipados, elementos de protección y de rescate con destino a la dirección operativa de Bomberos de Pereira	-	2,267.0	-
No.34 del 24 noviembre de 2017	Construcción estación de Bomberos del Corregimiento de Puerto Caldas del Municipio de Pereira	-	859.9	-
TOTAL VIGENCIAS ORDINARIAS		8,280.7	55,326.9	52,000.0

FUENTE: Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas de Pereira-Concejo Mpal Pereira-Cálculos Auditor

En cuanto a las vigencias futuras excepcionales, tenemos que el Concejo Municipal de Pereira ha autorizado a las Administraciones constituir las mediante diecinueve (19) Acuerdos Municipales, donde los Acuerdos Nros. 53 y 67 fueron expedidos el 2.008; el Acuerdo Municipal No 47 es del 2.012, los Acuerdos Nros. 18, 22, 26, 27, 28, 30 y 37 corresponde a la vigencia 2.016 y los nueve (9) Acuerdos restantes fueron aprobados en la vigencia en análisis y están identificados con los Nros. 15, 16, 18, 19, 21, 26, 32, 37 y 38, y las cuantías en general ascienden a \$93.453,7 millones. En el siguiente cuadro No. 20, se relaciona y describe cada uno de ellos.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	77 de 88
---------------	------------	-----	----------

CUADRO No. 20
VIGENCIAS FUTURAS EXCEPCIONALES
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

ACUERDO No.	CONCEPTO	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021 al 2.024
No 53 del 18/11/2008	Financiación del plan Departamental de Aguas	400.0	400.0	400.0	400.0	0
No 67 del 15/12/2008	Entrega en concesión de dos establecimientos educativos por parte del Municipio en el marco de los programas de inversión contemplados en el Plan Nacional 2006-2010	2,600.2	2,600.1	2,600.2	2,764.8	2,764.8
No 47 del 18/12/2012	Entrega en concesión de dos establecimientos educativos por parte del Municipio en el marco de los programas de inversión contemplados en el Plan Nacional 2006-2010	1,731.0	1,731.0	1,731.0	1,731.0	7,369
No 18 del 28 de junio de 2016	Adelantar el proceso de contratación de la prestación de servicios profesionales, técnicos especializados y apoyo pedagógico requeridos por los estudiantes con necesidades educativas especiales y/o talentos excepcionales.	1,727.4	-	-	-	0
No 22 del 11/08/2016	Adelantar la contratación del servicio de transporte especial escolar rural a los estudiantes de dicha zona vinculados al sistema educativo oficial	2,454.4	-	-	-	0
No 26 del 12/08/2016	Adelantar proceso de contratación que garantice los servicios de conectividad en los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira.	1,246.7	-	-	-	0



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	78 de 88
---------------	------------	-----	----------

ACUERDO No.	CONCEPTO	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021 al 2.024
27 del 16/08/2016	Adelantar el proceso para la adquisición de pólizas que ampare los accidentes escolares de los estudiantes pertenecientes a los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira,	349.8	-	-	-	0
28 del 18/08/2016	Adelantar el proceso de contratación de la prestación de servicios de administración y suministro de personal temporal de apoyo operativo (aseo y consejería) en los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira.	7,303.8	-	-	-	0
No 30 del 24/08/2016	Adelantar el proceso de contratación del suministro de alimentación escolar – PAE, a través del cual se brinda complemento alimentario a los niños, niñas y adolescentes de la matrícula oficial en el municipio de Pereira.	4,503.8	-	-	-	0
No.37 del 28/10/2016	Adelantar proceso de contratación de la “Promoción de las TIC a través de 100 zonas WIFI en el municipio de Pereira”	1,053.5	1,246.6	1,517.0		0
No 15 del 18/07/2017	Contratación del servicio de transporte especial escolar rural a los estudiantes vinculados al sistema educativo oficial	-	2,815.0	-	-	0
No 16 del 19/07/2017	Contratar los servicios de conectividad en los establecimientos educativos oficiales del municipio de Pereira	-	1,025.4	-	-	0



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	79 de 88
---------------	------------	-----	----------

ACUERDO No.	CONCEPTO	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021 al 2.024
No 18 del 24 de julio de 2017	Adquisición de póliza que ampare los accidentes escolares de los estudiantes pertenecientes a los establecimientos educativos oficiales del Municipio de Pereira.	-	366.4	-	-	0
No 19 del 25 de julio	Contratación del servicio de transporte urbano masivo a los estudiantes vinculados al sistema educativo oficial	-	321.5	-	-	0
No 21 del 30 de julio de 2017	Contratación de la prestación de servicios profesionales; técnicos especializados y los apoyos pedagógicos requeridos por los estudiantes con necesidades educativas especiales y/o con talentos excepcionales	-	2,490.2	-	-	0
No 26 del 28/09/2017	Contratación del suministro de alimentación escolar-PAE; a través del cual se brinda un complemento alimentario a los niños; niñas y adolescentes de la matrícula oficial en el municipio de Pereira.	-	7,442.8	-	-	0
No 32 del 10 /11/2017	Adelantar el proceso de contratación que garantice el mínimo vital de Agua potable y alcantarillado para los estratos 1 y 2 en el municipio de Pereira	-	1,500.0	2,000.0	-	0
No 37 del 02/11/2017	Contratación para la administración, operación y mantenimiento del sistema de alumbrado público del municipio de Pereira	-	3,524.9	-	-	0
No 38 del 04/12/2017	Contratación para el suministro de energía de alumbrado público del municipio de Pereira	-	10,606.5	10,734.7	-	0



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	80 de 88

ACUERDO No.	CONCEPTO	2.017	2.018	2.019	2.020	2.021 al 2.024
	TOTAL VIGENCIAS EXCEPCIONALES VIGENTES	23,370.6	36,070.6	18,982.9	4,895.8	10,133.8

FUENTE: Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas de Pereira-Concejo Mpal Pereira-Cálculos Auditor

2.4.6. DEUDA PÚBLICA

El Concejo Municipal de Pereira, mediante Acuerdo No 02 del 16 de mayo de 2.017, autoriza al Alcalde Municipal de Pereira para la celebración de operaciones de crédito público y operaciones conexas y asimiladas hasta por la suma de \$80.000.0 millones, con la finalidad de financiar la contratación del diseño, suministro, construcción, montaje y puesta a punto de un Sistema de Transporte de Pasajeros por Cable Aéreo tipo telecabinas (góndolas) mono-cable desenganchare, para ser instalado en el municipio de Pereira - Sistema "*Parque Olaya, Terminal de Transportes, UTP, Villasantana, proyecto emblemático que hace parte del Plan de Desarrollo 2016-2019*". Sin embargo, al finalizar la vigencia la Administración Municipal no reportó haber realizado uso de las facultades otorgadas por el Concejo Municipal, según información contemplada dentro de la rendición de la cuenta en los formatos bimensuales F18-Seud.

Este proyecto tiene estimado un costo de \$130.000.0 millones, en donde el Municipio financiará \$120.000.0 millones con recursos propios incluido el crédito facultado por el Concejo Municipal y el 7.7% restante con recursos del Departamento.

CUADRO No. 21
COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PÚBLICA
DEL SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
VIGENCIA 2017

Cifras en millones de pesos (\$)

ENTIDAD	SALDO	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA CONSOLIDADO						SALDO
	31/12/2016	DESEM	AMORT	INTERESES		AJUST.	PREPAGO DEUDA	31/12/2017
				CTES	MORA			
SECTOR CENTRAL	74,257.8	11,560.0	12,214.2	5,769.5	0.0	0.0	11,560.0	62,043.6

Fuente: Rendición bimestral de la deuda pública aplicativo SIA vigencia 2017



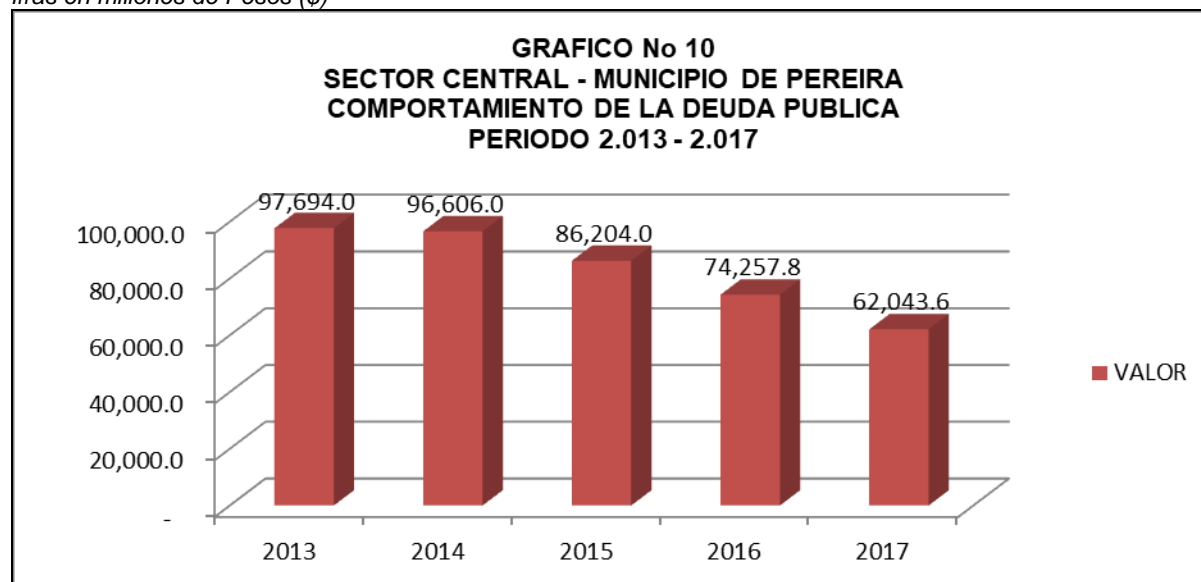
CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	81 de 88

Durante la vigencia se registra operación de crédito con el Banco Agrario de Colombia por \$11.560.0 millones, los cuales obedecen a la necesidad de sustituir el pagaré No. 811 del crédito que estaba suscrito con INFIPEREIRA, como consecuencia del proceso de reestructuración implementado por la Administración Municipal en donde dicha entidad descentralizada entra en un proceso de liquidación.

El contrato de empréstito con Banco Agrario y que sustituye el ya mencionado, fue pactado a 72 meses contados a partir de la fecha de desembolso, pagadero en veinte tres (23) cuotas consecutivas trimestrales vencidas y una al vencimiento de abono a capital durante la vigencia del crédito, sin periodo de gracia, con tasa del DTF+1.98 Trimestre Anticipado, pagadero Trimestre Vencido, pignorando el 65% de los ingresos provenientes de Impuesto Predial e Impuesto de Industria y Comercio con una cobertura del 130% del servicio de la deuda incluido capital más intereses.

ifras en millones de Pesos (\$)



Fuente: Secretaria de Hacienda municipio de Pereira-Rendición Cuenta aplicativo SIA

Al cierre de la vigencia 2.017, la Administración Municipal de Pereira, registra descenso del 16.4% en los niveles de endeudamiento público, logrando pasar de \$74.257,8 millones que registro en la vigencia 2.016 a mostrar un reportes de



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	82 de 88
---------------	------------	-----	----------

\$62.043,6 millones en la vigencia que se analiza, es decir, que la deuda se ha disminuido en términos porcentuales en un 16.5%, aspecto que impacta positivamente las finanzas del Municipio e inicia su acondicionamiento financiero para poder suscribir el crédito que el Concejo Municipal aprobó mediante el Acuerdo No. 02 de 2.017.

En el grafico No. 10, se puede visualizar como el Sector Central desde el año 2.013, ha venido reflejando una tendencia decreciente de la deuda pública, siendo más evidente en los últimos tres(3) años, cuando se redujo en 10.8%, 13.9% y 16.4%, (\$10.402,0 millones, \$11.946,2 millones y \$12.214,2 millones, respectivamente). Este comportamiento es el reflejo de una de las estrategias adoptadas por la actual Administración Municipal, para poder adquirir el empréstito ya aprobado por el Concejo Municipal de Pereira mediante el Acuerdo No. 02 de 2.017 por un valor estimado de \$80.000,0 millones, los cuales serán la fuente de financiación del proyecto emblema del Plan de Desarrollo “*Pereira, Capital del Eje*”, como lo es el Sistema de Transporte de Pasajeros por Cable Aéreo.

CUADRO No. 22
DISTRIBUCION DE LA DEUDA
ESTABLECIMIENTOS FINANCIEROS CREDITICIOS
VIGENCIA 2.017

Cifras en millones de pesos (\$)

FUENTE	ESTABLECIMIENTO BANCARIO	SALDO
BANCA COMERCIAL	BANCO DE OCCIDENTE	12,850.7
BANCA COMERCIAL	BOGOTA	34,130.2
BANCA COMERCIAL	BBVA	2,500.0
BANCA COMERCIAL	BANCO AV VILLAS	1,484.4
BANCA COMERCIAL	BANCO AGRARIO	11,078.3
TOTAL		62,043.6

Fuente: Rendición bimestral de la deuda pública aplicativo SIA

Las fuentes de la deuda Pública Municipal- Sector Central, está compuesta en cien por ciento (100%) por la banca comercial; siendo el Banco de Bogotá quien absorbe gran parte de ella en un 55.0%, es decir que en términos nominales se tiene compromisos con dicha entidad financiera por valor de \$34.130,2 millones, empréstitos que se encuentran pactados a una tasa de interés del DTF+ 2.0 y plazos entre 10 y 12 años; estos recursos fueron destinados a inversión y sustitución de deuda.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	83 de 88

Sigue en su orden los empréstitos suscritos con el Banco de Occidente, cuantía que posee una participación en el total de la deuda del 20.7%, con tasas del DTF+ 2.0 y unos plazos que oscilan entre 7 y 10 años; la mayoría de estos recursos fueron destinados a proyectos viales.

En un tercer lugar se ubica el empréstito con el Banco Agrario, el cual como se informó anteriormente reemplaza o sustituye el compromiso que tenía la Administración Municipal con el liquidado INFIPEREIRA, adquiere entonces una participación del 17.9% dentro del total de la deuda, reportando un compromiso de \$12.850,7 millones. Finalmente, se contemplan los empréstitos que se tienen adquiridos con los bancos BBVA y AVVILLAS, los cuales en su conjunto participan con el 6%, puesto que los compromisos son de \$2.500,0 millones y 1.484,4 millones respectivamente.

- **Capacidad de Endeudamiento**

CUADRO No. 23
CAPACIDAD DE ENDEUDAMIENTO
SECTOR CENTRAL - MUNICIPIO DE PEREIRA
CUMPLIMIENTO LEY 358 de 1997
VIGENCIA 2016 - 2017

Cifras en millones de pesos (\$) y porcentajes (%)

CONCEPTO	2016	2017
INGRESOS CORRIENTES – IC	\$198,012.00	\$494,441.5
GASTOS CORRIENTES – GC	\$82,784.00	\$99,414.8
AHORRO OPERACIONAL (IC-GC)	\$115,228.00	138,464.1
INTERESES DE LA DEUDA	\$7,274.00	\$5,769.5
INDICADOR DE SOLVENCIA (I/AO)	6.3%	4.2%
NIVEL PERMITIDO EN SOLVENCIA	40%	40%
SALDO DEUDA	\$74,258.00	\$62,043.6
INDICADOR DE SOSTENIBILIDAD (S/IC)	37.5%	26.1%
NIVEL PERMITIDO EN SOSTENIBILIDAD	80.0%	80.0%

Fuente: Secretaría de Hacienda –Rendición de la Cuenta-SIA

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 364 de la Constitución Política y el artículo 2 de la Ley No. 358 de 1997, el Municipio de Pereira - Sector Central, cuenta con capacidad para cubrir las deudas, registrando indicador de solvencia



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	84 de 88

del 4.2% al cierre de la vigencia 2.017, porcentaje que está muy por debajo del límite permitido (40%) establecido por la norma.

Similar comportamiento se registra con el indicador de sostenibilidad para la vigencia 2017, puesto que ha registrado un 26.1%, es decir que se encuentra en 53.9 puntos porcentuales por debajo del límite establecido en la Ley 358 de 1997, el cual se encuentra en el 80%.

El Ahorro Operacional se ha incrementado en 20.2% con respecto al año 2.016, puesto que pasó de tener un registro de \$115.228,0 millones a \$138.464,1 millones para el cierre del 2.017, aspecto que significa que los ingresos corrientes logran cubrir totalmente los gastos corrientes y permite tener unos recursos para cubrir eventuales créditos a futuro, tal como se tiene previsto para la próxima vigencia.

Según reporte de la misma Secretaria de Hacienda, la Calificadora de Riesgo Financiero (Fitch Ratings), otorgó al Municipio de Pereira con corte a 21 de junio de 2.017, el siguiente estado de riesgo a escala nacional:

A corto plazo de **F1+(col)**, calificación otorgada cuando presentan la más fuerte capacidad de pago oportuno de los compromisos financieros, es decir, al que presenta más bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros del mismo país.

A largo plazo **AA-(Col)**, otorgada cuando la expectativa es de muy bajo riesgo de incumplimiento en relación a otros que tienen obligaciones en Colombia. Mejorando la calificación de A+ que tenía anteriormente, esto obedece según la calificadora a un mejoramiento sustancial de los ingresos, crecimiento moderado de gastos, adecuado ahorro operativo y gestión tributaria.

Con esta calificación se considera que el Municipio de Pereira, cuenta con los recursos necesarios para cumplir con la deuda suscrita con los establecimientos financieros al cierre de la vigencia 2.017, cumpliendo con los límites establecidos en la Ley 358 de 1.997 y la Constitución Nacional, además posee capacidad de pago para la celebración de nuevas operaciones de crédito, sin la necesidad de recurrir a autorización de endeudamiento distinto a las dispuestas en la normatividad vigente.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	85 de 88
---------------	------------	-----	----------

2.4.7. SENTENCIAS - RECONOCIMIENTOS JUDICIALES - CONCILIACIONES Y OTROS.

El Sector Central del Municipio de Pereira, reporto a través de la rendición de la cuenta de la vigencia fiscal evaluada, un total de (1.228) procesos judiciales admitidos por las diferentes instancias judiciales desde la vigencia 2.000 hasta la vigencia objeto del presente informe y la estimación de la cuantía de las demandas inicialmente esta en \$234.029,2 millones, procesos que vienen adelantándose y se encuentran en diferentes etapas del procedimiento.

Sin embargo, llama la atención que en el formato de rendición de cuenta no reporta ningún movimiento por concepto pagos parciales, toda vez que en la ejecución presupuestal de gastos se han evidenciado pagos efectivos.

CUADRO No. 24
SECTOR CENTRAL – MUNICIPIO DE PEREIRA
REPORTE DEMANDAS EN CONTRA
CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2.017

Cifras en pesos

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
ACCION DE CUMPLIMIENTO	3	0,0
ACCION DE GRUPO	12	57,778,4
ACCION POPULAR	168	112,0
CIVIL CONTRACTUAL	18	14,976,7
DIVISORIO	6	330,4
EJECUTIVO	12	759,2
EJECUTIVO LABORAL	6	75,5
HIPOTECARIO	1	250,0
NULIDAD SIMPLE	24	0,0
NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO	687	53,513,3
CIVIL ORDINARIO	1	2,4
ORDINARIO LABORAL	144	5,033,8
REPARACION DIRECTA	137	100,522,0
SERVIDUMBRE	3	321,0
ACCION INCONSTITUCIONALIDAD	1	0,0
ELECTORAL	1	0,0
EXTENSION DE JURISPRUDENCIA	1	0,0
PERTENENCIA	2	12,5
RECURSO DE INSISTENCIA UNICA INSTANCIA	1	342,0
TOTAL	1228	234,029,2

Fuente: Rendición de la Cuenta de la vigencia 2.017.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	86 de 88

Durante la vigencia 2.017, fueron admitidos por las diferentes autoridades judiciales trescientos treinta y siete (337) procesos, por un valor inicial cuantificado en \$34.570,3 millones, destacándose aquellas acciones judiciales tales como: procesos de nulidad y restablecimiento de derechos, reparación directa, proceso ordinario laboral, entre otros.

Así mismo por toda la vigencia 2.017, según el reporte de ejecución presupuestal del gasto, se efectuaron pagos por valor de \$ 4.111,2 millones de acuerdo a los diferentes procesos judiciales que posee el Municipio de Pereira, siendo los más representativos aquellas obligaciones canceladas a los procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, los cuales ascendieron a la suma de \$692,3 millones, equivalentes a un 16.8 % del total cancelado; así mismo, el cumplimiento al acuerdo de pago suscrito entre el Municipio de Pereira y la Empresa ATESA S.A. de Occidente, por concepto del déficit de subsidios de servicios públicos de aseo correspondiente a los años 2.010 y 2.011 y según la información en la vigencia ha realizado pagos por valor de \$2.566,1 millones, cuantía que representa un 62.4% en el valor total reportado en la ejecución presupuestal y finalmente los procesos de Reparación Directa \$358,7 millones, cuyo valor representa el 8.7%.

La Administración Municipal no ha reportado en la rendición de la cuenta de la vigencia, haber iniciado acciones de repetición de aquellos procesos que han sido adversos generando erogaciones a terceros, tal como sucedió en la vigencia objeto de análisis en donde debió cancelar \$4.111,2 millones.

2.4.8. CONCEPTO CONTROL INTERNO

En las áreas comprometidas dentro del proceso auditor adelantado, se pudo observar que los puntos de control interno implementados, han sido eficientes y la información reportada cumple con las expectativas necesarias para lograr obtener un análisis al manejo realizado de las finanzas, durante la vigencia objeto de análisis por parte de la Administración Municipal.

Sin embargo, se registran algunas observaciones que deberán ser objeto de aclaración por parte del sujeto de control fiscal y de obtener una argumentación lógica de las presuntas inconsistencias, el concepto sería favorable. Así mismo,



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
--------	-------	---------	---------

FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	87 de 88
---------------	------------	-----	----------

mediante las Resoluciones de Gerencia se implementa otros elementos que hacen parte del aparato administrativo así:

2.4.9. APLICACIÓN LEY DE ARCHIVO

Si bien es cierto que aún no se percibe ningún aspecto que involucre deficiencias concretas de la ley de archivo, este organismo de control fiscal considera prudente señalar que el cumplimiento por parte de las áreas comprometidas al menos en el archivo de gestión es aceptable, puesto que la información suministrada en su momento, cumple con las exigencias implementadas en cuanto a las tablas de retención documental.

2.4.10. PLAN DE MEJORAMIENTO

CUADRO No 25
SECTOR CENTRAL DEL MUNICIPIO DE PEREIRA
CALIFICACION CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO
AUDITORÍA DEL MANEJO Y ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS
VIGENCIA 2.016

Cifras porcentuales

VARIABLES A EVALUAR	Calificación parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	82.00	0.40	32.8
Efectividad de las acciones	77.00	0.60	46.2
		1.00	79.0
RANGO DE CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN		
0,8-1,0	CUMPLE		
0,5-0,79	CUMPLE PARCIALMENTE		
0,0-0,49	NO CUMPLE		

Fuente: Instructivo Plan de Mejoramiento de CMP-Resolución No.20

El Municipio de Pereira- Sector Central durante la vigencia 2.017, cumplió parcialmente con el plan de mejoramiento que buscaba subsanar y corregir los hallazgos administrativos negativos formulados como resultado de la Auditoría realizada por la Contraloría Municipal del de Pereira, en ocasión a la auditoría del Manejo y Estado de las Finanzas Públicas vigencia 2.016, al presentar calificación de cumplimiento del 82.0% y efectividad del 77.0% para un puntaje atribuido del 79.0%, que indica que no logra cumplir que las acciones fueran lo suficientemente efectivas para generar la mejora esperada y por lo tanto, en los puntos cumplidos



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -1.3	10-07-2018	2.0	88 de 88

parcialmente deberá hacerse un mayor esfuerzo para que logren cumplir eficientemente las expectativas de mejora.

2.4.11. RENDICION DE LA CUENTA

El concepto definitivo de la información financiera reportada a este Organismo de Control Fiscal a través del SIA, en cumplimiento de la Rendición de la Cuenta correspondiente a la vigencia 2.017, se emitirá junto con los resultados que se obtengan de la totalidad de la información financiera que es objeto de procesos auditores especiales dentro del proceso auditor de la Regular.

3. RELACION DE HALLAZGOS

No se registran hallazgos en este periodo y las observaciones registradas en el informe preliminar, fueron desvirtuadas con base en las respuestas otorgadas dentro del derecho de contradicción remitido por la Administración Municipal, mediante el documento radicado internamente con el No. 01292 del 6 de julio de 2.018. (Anexo cuadro de análisis al derecho de contradicción)