

**EVALUACION FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA EN LOS
ÓRDENES CENTRAL Y DESCENTRALIZADO EN TERMINOS REALES
Y NOMINALES PERIODO 2001-2006 Y DISEÑO DE INDICADORES
PARA EL SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

**DIANA MARCELA SIERRA CASTAÑO.
LEIDY CAROLINA MORALES QUINTERO.
LINA MARIA HINCAPIE RAMIREZ.**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA
FACULTAD DE INGENIERIAS
PROGRAMA DE INGENIERIA FINANCIERA
PEREIRA
2008**

**EVALUACION FINANCIERA DEL MUNICIPIO DE PEREIRA EN LOS
ÓRDENES CENTRAL Y DESCENTRALIZADO EN TERMINOS REALES
Y NOMINALES PERIODO 2001-2006 Y DISEÑO DE INDICADORES
PARA EL SEGUIMIENTO Y EVALUACION**

**DIANA MARCELA SIERRA CASTAÑO.
LEIDY CAROLINA MORALES QUINTERO.
LINA MARIA HINCAPIE RAMIREZ.
Auxiliares de Investigación**

**Trabajo de grado presentado como requisito parcial para obtener el
titulo de Profesional de Ingeniería Financiera.**

**JHONNIER CARDONA SALAZAR
Investigador Principal**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA
FACULTAD DE INGENIERIAS
PROGRAMA DE INGENIERIA FINANCIERA
PEREIRA
2008**

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darnos la vida, por su omnisciencia que nos ilumina, por ser nuestro guía y acompañarnos en todo momento, especialmente en esta etapa universitaria permitiéndonos realizar nuestro proyecto de vida.

A nuestros padres y familias por darnos una maravillosa formación, por su continuo apoyo, su comprensión y amor, pilares en nuestra vida y estudio para lograr los triunfos hoy obtenidos, culminando una etapa mas de nuestra formación integral.

A nuestro guía en este proyecto de investigación Jhonnie Cardona Salazar por su apoyo, acompañamiento y entrega permanente en la realización de este trabajo, poniendo a nuestro alcance un gran numero de herramientas necesarias para culminar con éxito este estudio.

Y por último agradecemos a la Universidad Libre, a nuestros compañeros y a los docentes por acompañarnos y permitirnos crecer en todos los aspectos de nuestra formación, apoyándonos de forma permanente, permitiendo así el logro de nuestros objetivos propuestos.

INTRODUCCION

El presente trabajo realiza un análisis de la información financiera en el orden central descentralizado en términos nominales y reales durante el periodo comprendido 2001 – 2006, esto permitió mirar la evolución de las diferentes variables que componen tanto los ingresos como los gastos presentados en cada una de las dependencias del orden descentralizado o en el central Alcaldía del Municipio de Pereira, para ello se tuvo en cuenta como objetivo general del trabajo de investigación, realizar una evaluación de las finanzas del municipio de Pereira en términos reales y nominales para el orden central y descentralizado en el periodo comprendido entre 2001-2006 y diseñar indicadores de gestión para su evaluación y seguimiento.

El diseño metodológico establecido para la realización del estudio fue el siguiente: los datos estadísticos se trabajaron a través del método de regresión logarítmico lineal, dichos cálculos econométricos se visualizan en los anexos 1 y 2.

La información secundaria se obtuvo de datos provenientes de la Contraloría Municipal de Pereira, Departamento Nacional de Planeación (DNP) y del Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

Este fue un trabajo realizado eminentemente con información secundaria, es decir, no requirió de la aplicación de encuestas ni de tabulaciones. Una vez obtenida la información secundaria esta se organizó y se depuró llevándose posteriormente a Cuadros a los cuales se les hizo los respectivos análisis acompañados con las Figuras correspondientes.

El análisis realizado se hizo con base en los resultados presentados para cada año en términos nominales y reales permitiendo con ello alcanzar

ciertos parámetros que lograron que las estudiantes hicieran un análisis de la evolución y dinámica de las finanzas en cada una de las poblaciones objeto de investigación.

Como limitaciones presentadas en la realización del estudio se encontró la poca información suministrada por cada una de las dependencias a las cuales se les realizó el análisis, además la Contraloría Municipal de Pereira presentó información muy reducida por problemas de confiabilidad o por situaciones que les impide darle más acceso al público correspondiente.

Es importante señalar que el trabajo de investigación permitió a las estudiantes de Ingeniería Financiera incursionar en un campo que se sale del contexto de las finanzas privadas, manejando así conceptos de finanzas públicas que realmente juegan un papel importante en la generación de empleo de los ingenieros financieros debido a que es el sector público el que genera más empleo en Colombia específicamente en la ciudad y en la región al demandar un 70% de los profesionales que egresan de nuestras universidades.

CONTENIDO

| INTRODUCCION | Pág. |
|---|-----------|
| 1. SECTOR CENTRAL | 29 |
| 1.1. NATURALEZA JURIDICA..... | 29 |
| 1.2. MISION..... | 29 |
| 1.3. OBJETO SOCIAL Y FUNCIONES | 30 |
| 1.4. EVALUACIÓ NOMINAL Y REAL DE LOS INGRESOS Y GASTO..... | 30 |
| 1.4.1. Ingresos totales..... | 31 |
| 1.4.1.1. Ingresos corrientes..... | 32 |
| 1.4.1.1.1. Ingresos tributarios..... | 34 |
| 1.4.1.1.1.1. Ingresos tributarios directos..... | 36 |
| 1.4.1.1.1.2 ingresos tributarios indirectos..... | 38 |
| 1.4.1.1.2. Ingresos no tributarios..... | 40 |
| 1.4.1.1.2.1. Tasas, multas y contribuciones..... | 41 |
| 1.4.1.1.2.2. Rentas ocasionales..... | 43 |
| 1.4.1.1.2.3. Transferencias..... | 44 |
| 1.4.1.2. Recursos de capital..... | 45 |
| 1.4.1.2.1. Recursos de crédito..... | 47 |
| 1.4.1.2.2. Recursos de balance..... | 48 |
| 1.4.1.2.3 Recursos del activo | 50 |
| 1.4.1.2.3.1 Venta de activos..... | 51 |
| 1.4.1.2.3.2. Rendimientos financieros..... | 53 |
| 1.4.1.2.3.3. Excedentes financieros..... | 54 |
| 1.4.1.3. Fondos especiales..... | 56 |
| 1.4.2. Gastos totales..... | 57 |
| 1.4.2.1. Gastos de funcionamiento..... | 59 |
| 1.4.2.1.1. Servicios personales..... | 60 |
| 1.4.2.1.2. Gastos generales..... | 62 |
| 1.4.2.1.3. Transferencias..... | 63 |

| | |
|--|-----------|
| 1.4.2.2. Servicio de la deuda | 65 |
| 1.4.2.3. Inversión..... | 66 |
| 1.4.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | 68 |
| 1.4.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 69 |
| | |
| 2. SECTOR DESCENTRALIZADO | 71 |
| 2.1. ESE. SALUD PEREIRA..... | 71 |
| 2.1.1. Misión..... | 72 |
| 2.1.2. Funciones y objetivos..... | 73 |
| 2.1.3. Evaluación nominal y real de ingresos y gastos..... | 74 |
| 2.1.3.1. Ingresos totales..... | 75 |
| 2.1.3.1.1. Disponibilidad inicial..... | 76 |
| 2.1.3.1.2. Ingresos corrientes..... | 77 |
| 2.1.3.1.3. Recursos de capital..... | 78 |
| 2.1.3.2. Gastos totales..... | 80 |
| 2.1.3.2.1. Gastos de funcionamiento..... | 81 |
| 2.1.3.2.1.1. Servicios personales..... | 82 |
| 2.1.3.2.1.2. Gastos generales..... | 84 |
| 2.1.3.2.1.3. Transferencias..... | 85 |
| 2.1.3.2.2. Gastos de operación..... | 86 |
| 2.1.3.2.3. Servicio de la deuda | 88 |
| 2.1.3.2.4. Inversión..... | 89 |
| 2.1.3.2.5. Cuentas por pagar..... | 90 |
| 2.1.3.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | 91 |
| 2.1.3.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 92 |
| | |
| 2.2. AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA..... | 94 |
| 2.2.1. Misión y visión..... | 94 |
| 2.2.2. Objetivo..... | 94 |
| 2.2.3. Funciones..... | 95 |
| 2.2.4. Evaluación nominal y real de los ingresos y gastos..... | 96 |
| 2.2.4.1. Ingresos totales..... | 96 |

| | |
|---|-----|
| 2.2.4.1.1. Ingresos corrientes..... | 97 |
| 2.2.4.1.2. Recursos de capital..... | 99 |
| 2.2.4.2. Gastos totales..... | 100 |
| 2.2.4.2.1. Gastos de funcionamiento..... | 102 |
| 2.2.4.2.1.1. Servicios personales..... | |
| 2.2.4.2.1.2. Gastos generales..... | 103 |
| 2.2.4.2.1.3. Transferencias..... | |
| 2.2.4.2.2. Servicio de la deuda | 104 |
| 2.2.4.2.3. Inversión..... | |
| 2.2.4.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | 106 |
| 2.2.4.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | |
| | 107 |
| 2.3. INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA..... | |
| 2.3.1. Misión y visión..... | 109 |
| 2.3.2. Objetivos..... | |
| 2.3.3. Evaluación nominal y real de los ingresos y gastos..... | 110 |
| 2.3.3.1. Ingresos totales..... | |
| 2.3.3.1.1. Ingresos corrientes..... | 111 |
| 2.3.3.1.2. Recursos de capital..... | |
| 2.3.3.2. Gastos totales..... | |
| 2.3.3.2.1. Gastos de funcionamiento..... | |
| 2.3.3.2.1.1. Servicios personales..... | 113 |
| 2.3.3.2.1.2. Gastos generales..... | |
| 2.3.3.2.1.3. Transferencias..... | 113 |
| 2.3.3.2.2. Servicio de la deuda | |
| 2.3.3.2.3. Inversión..... | 114 |
| 2.3.3.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | |
| 2.3.3.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 114 |
| 2.4. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. ESP. | 114 |
| 2.4.1 Misión – visión..... | 116 |

| | |
|---|------------|
| 2.4.2. Evaluación nominal y real de ingresos y gastos..... | |
| 2.4.2.1. Ingresos totales..... | 117 |
| 2.4.2.1.1. Disponibilidad inicial..... | |
| 2.4.2.1.2. Ingresos corrientes | 119 |
| 2.4.2.1.3. Recursos de capital..... | |
| 2.4.2.2. Gastos totales..... | 120 |
| 2.4.2.2.1. Gastos de funcionamiento..... | |
| 2.4.2.2.1.1. Servicios personales..... | 121 |
| 2.4.2.2.1.2. Gastos generales..... | |
| 2.4.2.2.1.3. Transferencias..... | 123 |
| 2.4.2.2.2. Gastos de operación..... | |
| 2.4.2.2.3. Servicio de la deuda | 124 |
| 2.4.2.2.4. Inversión..... | |
| 2.4.2.2.5. Cuentas por pagar..... | 126 |
| 2.4.2.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | |
| 2.4.2.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 127 |
| 2.5. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P..... | 128 |
| 2.5.1. Misión y visión..... | |
| 2.5.2. Objeto social y funciones | 130 |
| 2.5.3. Evaluación nominal y real a los ingresos y gastos..... | |
| 2.5.3.1 Ingresos totales..... | |
| 2.5.3.1.1. Disponibilidad inicial..... | |
| 2.5.3.1.2. Ingresos corrientes..... | |
| 2.5.3.1.3 Recursos de capital..... | |
| 2.5.3.2. Gastos totales..... | 131 |
| 2.5.3.2.1. Gastos de funcionamiento..... | |
| 2.5.3.2.1.1. Servicios personales..... | 132 |
| 2.5.3.2.1.2. Gastos generales..... | |
| 2.5.3.2.1.3. Transferencias..... | 132 |
| 2.5.3.2.2. Gastos de operación..... | |
| 2.5.3.2.3. Servicio de la deuda | 132 |

| | |
|--|------------|
| 2.5.3.2.4. Inversión..... | |
| 2.5.3.2.5. Cuentas por pagar..... | 134 |
| 2.5.3.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | |
| 2.5.3.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 135 |
| | |
| 2.6. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P..... | 136 |
| 2.6.1. Misión..... | |
| 2.6.2. Objeto social y funciones | 138 |
| 2.6.3. Evaluación nominal y real de los ingresos y gastos..... | |
| 2.6.3.1. Ingresos totales..... | 139 |
| 2.6.3.1.1. Disponibilidad inicial..... | |
| 2.6.3.1.2. Ingresos corrientes..... | 140 |
| 2.6.3.1.3. Recursos de capital..... | |
| 2.6.3.1.4. Inversión..... | 142 |
| 2.6.3.2. Gastos totales..... | |
| 2.6.3.2.1. Gastos de funcionamiento..... | 143 |
| 2.6.3.2.1.1. Servicios personales..... | |
| 2.6.3.2.1.2. Gastos generales..... | 144 |
| 2.6.3.2.1.3. Transferencias..... | |
| 2.6.3.2.2. Gastos de operación..... | 146 |
| 2.6.3.2.3. Servicio de la deuda | |
| 2.6.3.2.4 Inversión..... | 147 |
| 2.6.3.2.5. Cuentas por pagar..... | |
| 2.6.3.3. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | 149 |
| 2.6.3.4. Ingresos vs. Gastos (real)..... | |
| | 150 |
| | |
| 3. INDICADORES DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EL SECTOR CENTRAL Y DESCENTRALIZADO..... | 151 |
| 3.1. DEFINICION DE INDICADORES..... | |
| 3.1.1. Autofinanciación del Funcionamiento..... | |
| 3.1.2. Dependencia de los recursos propios..... | |
| 3.1.3. Magnitud de la deuda..... | 153 |

| | |
|--|------------|
| 3.1.4. Dependencia de las transferencias..... | |
| 3.1.5. Magnitud de la inversión..... | 153 |
| 3.1.6. Capacidad de ahorro | |
| 3.2. MUNICIPIO DE PEREIRA..... | 154 |
| 3.2.1 Autofinanciación del funcionamiento..... | |
| 3.2.2. Dependencia de los recursos propios..... | 154 |
| 3.2.3. Magnitud de la deuda..... | |
| 3.2.4. Dependencia de las transferencias..... | 154 |
| 3.2.5. Magnitud de la inversión | |
| 3.2.6. Capacidad de ahorro | 156 |
| | |
| 3.3. ESE SALUD PEREIRA..... | 157 |
| 3.3.1. Autofinanciación del funcionamiento..... | |
| 3.3.2. Magnitud de la deuda..... | 158 |
| 3.3.3. Magnitud de la inversión..... | |
| 3.3.4. Capacidad de ahorro | 159 |
| 3.4. AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA..... | |
| 3.4.1. Autofinanciación del funcionamiento..... | 161 |
| 3.4.2. Magnitud de la deuda..... | |
| 3.4.3. Magnitud de la inversión..... | 162 |
| 3.4.4. Capacidad de ahorro..... | |
| 3.5. INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA..... | 163 |
| 3.5.1. Autofinanciación del funcionamiento..... | |
| 3.5.2. Magnitud de la deuda..... | 164 |
| 3.5.3. Magnitud de la inversión..... | |
| 3.5.4. Capacidad de ahorro..... | 166 |
| 3.6. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P..... | 167 |
| 3.6.1 Autofinanciación del funcionamiento..... | |
| 3.6.2. Magnitud de la deuda..... | 169 |
| 3.6.3. Magnitud de la inversión..... | |
| 3.6.4. Capacidad de ahorro..... | 170 |

| | |
|---|-----|
| 3.7. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P..... | |
| 3.7.1. Autofinanciación del funcionamiento..... | 172 |
| 3.7.2. Magnitud de la deuda..... | |
| 3.7.3. Magnitud de la inversión..... | 173 |
| 3.7.4. Capacidad de ahorro..... | |
| 3.8. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A. E.S.P..... | |
| 3.8.1. Autofinanciación del funcionamiento..... | |
| 3.8.2. Magnitud de la deuda..... | 174 |
| 3.8.3. Magnitud de la inversión..... | |
| 3.8.4. Capacidad de ahorro..... | 175 |
| 4. DISEÑO DE INDICADORES | 175 |
| CONCLUSIONES..... | |
| RECOMENDACIONES..... | 176 |
| BIBLIOGRAFIA..... | |
| ANEXOS..... | 176 |
| | 177 |
| | 179 |
| | 180 |
| | 182 |
| | 183 |
| | 184 |
| | 185 |
| | 187 |

188

190

191

192

194

195

197

198

198

198

198

199

199

199

199

200

200

201

202

203

204

205

206

206

207

207

208

209

210

210

211

212

213

214

214

215

216

217

218

218

219

220

221

222

222

224

225

226

227

227

228

229

230

231

238

241

242

243

LISTADO DE CUADROS

| | Pág. |
|--|------|
| Cuadro 1. Deflatores..... | 31 |
| SECTOR CENTRAL | |
| Cuadro 2. Ingresos Totales..... | 31 |
| Cuadro 3. Ingresos Corrientes..... | 33 |
| Cuadro 4. Ingresos Tributarios..... | 35 |
| Cuadro 5. Ingresos Tributarios Directos..... | 37 |
| Cuadro 6. Ingresos Tributarios Indirectos..... | 38 |
| Cuadro 7. Ingresos No Tributarios..... | 40 |
| Cuadro 8. Tasas, Multas Y Contribuciones..... | 42 |
| Cuadro 9. Rentas Ocasiones..... | 43 |
| Cuadro 10. Transferencias..... | 44 |
| Cuadro 11. Recursos De Capital..... | 46 |
| Cuadro 12. Recursos De Crédito..... | 47 |
| Cuadro 13. Recursos De Balance..... | 49 |
| Cuadro 14. Recursos Del Activo | 50 |
| Cuadro 15. Ventas De Activos..... | 52 |
| Cuadro 16. Rendimientos Financieros..... | 53 |
| Cuadro 17. Excedentes Financieros..... | 55 |
| Cuadro 18. Fondos Especiales..... | 56 |
| Cuadro 19. Gastos Totales..... | 58 |
| Cuadro 20. Gastos De Funcionamiento..... | 59 |
| Cuadro 21. Servicios Personales..... | 61 |
| Cuadro 22. Gastos Generales..... | 62 |
| Cuadro 23. Transferencias..... | 64 |
| Cuadro 24. Servicio De La Deuda | 65 |
| Cuadro 25. Inversión..... | 67 |

| | |
|---|----|
| Cuadro 26. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 68 |
| Cuadro 27. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 70 |

SECTOR DESCENTRALIZADO

ESE. SALUD PEREIRA

| | |
|---|----|
| Cuadro 28. Ingresos Totales..... | 75 |
| Cuadro 29. Disponibilidad Inicial..... | 70 |
| Cuadro 30. Ingresos Corrientes..... | 77 |
| Cuadro 31. Recursos De Capital..... | 79 |
| Cuadro 32. Gastos Totales..... | 80 |
| Cuadro 33. Gastos De Funcionamiento..... | 81 |
| Cuadro 34. Servicios Personales..... | 83 |
| Cuadro 35. Gastos Generales..... | 84 |
| Cuadro 36. Transferencias..... | 85 |
| Cuadro 37. Gastos De Operación..... | 87 |
| Cuadro 38. Servicio De La Deuda..... | 88 |
| Cuadro 39. Inversión..... | 89 |
| Cuadro 40. Cuentas Por Pagar..... | 90 |
| Cuadro 41. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 91 |
| Cuadro 42. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 93 |

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

| | |
|--|-----|
| Cuadro 43. Ingresos Totales..... | 96 |
| Cuadro 44. Ingresos Corrientes..... | 98 |
| Cuadro 45. Recursos De Capital..... | 99 |
| Cuadro 46. Gastos Totales..... | 101 |
| Cuadro 47. Gastos De Funcionamiento..... | 102 |
| Cuadro 48. Servicios Personales..... | 103 |
| Cuadro 49. Gastos Generales..... | 105 |

| | |
|---|-----|
| Cuadro 50. Transferencias..... | 106 |
| Cuadro 51. Servicio De La Deuda | 107 |
| Cuadro 52. Inversión..... | 109 |
| Cuadro 53. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 110 |
| Cuadro 54. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 112 |
| | |

INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA

| | |
|---|-----|
| Cuadro 55. Ingresos Totales..... | 115 |
| Cuadro 56. Ingresos Corrientes..... | 116 |
| Cuadro 57. Recursos De Capital..... | 118 |
| Cuadro 58. Gastos Totales..... | 119 |
| Cuadro 59. Gastos De Funcionamiento..... | 120 |
| Cuadro 60. Servicios Personales..... | 122 |
| Cuadro 61. Gastos Generales..... | 123 |
| Cuadro 62. Transferencias..... | 124 |
| Cuadro 63. Servicio De La Deuda.. | 126 |
| Cuadro 64. Inversión..... | 127 |
| Cuadro 65. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 129 |
| Cuadro 66. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 130 |

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P.

| | |
|--|-----|
| Cuadro 67. Ingresos Totales..... | 133 |
| Cuadro 68. Disponibilidad Inicial..... | 134 |
| Cuadro 69. Ingresos Corrientes..... | 135 |
| Cuadro 70. Recursos De Capital..... | 137 |
| Cuadro 71. Gastos Totales..... | 138 |
| Cuadro 72. Gastos De Funcionamiento..... | 139 |
| Cuadro 73. Servicios Personales..... | 141 |

| | |
|---|-----|
| Cuadro 74. Gastos Generales..... | 142 |
| Cuadro 75. Transferencias..... | 143 |
| Cuadro 76. Gastos De Operación..... | 145 |
| Cuadro 77. Servicio De La Deuda..... | 146 |
| Cuadro 78. Inversión..... | 148 |
| Cuadro 79. Cuentas Por Pagar..... | 149 |
| Cuadro 80. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 150 |
| Cuadro 81. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 152 |

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.

| | |
|---|-----|
| Cuadro 82. Ingresos Totales..... | 155 |
| Cuadro 83. Disponibilidad Inicial..... | 156 |
| Cuadro 84. Ingresos Corrientes..... | 157 |
| Cuadro 85. Recursos De Capital..... | 158 |
| Cuadro 86. Gastos Totales..... | 160 |
| Cuadro 87. Gastos De Funcionamiento..... | 161 |
| Cuadro 88. Servicios Personales..... | 162 |
| Cuadro 89. Gastos Generales..... | 163 |
| Cuadro 90. Transferencias..... | 165 |
| Cuadro 91. Gastos De Operación..... | 166 |
| Cuadro 92. Servicio De La Deuda | 168 |
| Cuadro 93. Inversión..... | 169 |
| Cuadro 94. Cuentas Por Pagar | 171 |
| Cuadro 95. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 172 |
| Cuadro 96. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 173 |

EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P

| | |
|--|-----|
| Cuadro 97. Ingresos Totales..... | 176 |
| Cuadro 98. Disponibilidad Inicial..... | 178 |
| Cuadro 99. Ingresos Corrientes..... | 179 |

| | |
|--|-----|
| Cuadro 100. Recursos De Capital..... | 180 |
| Cuadro 101. Inversión..... | 182 |
| Cuadro 102. Gastos Totales..... | 183 |
| Cuadro 103. Gastos De Funcionamiento..... | 184 |
| Cuadro 104. Servicios Personales..... | 186 |
| Cuadro 105. Gastos Generales..... | 187 |
| Cuadro 106. Transferencias..... | 189 |
| Cuadro 107. Gastos De Operación..... | 190 |
| Cuadro 108. Servicio De La Deuda | 191 |
| Cuadro 109. Inversión..... | 193 |
| Cuadro 110. Cuentas Por Pagar | 194 |
| Cuadro 111. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 196 |
| Cuadro 112. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 197 |

INDICADORES DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EL SECTOR CENTRAL Y DESCENTRALIZADO.

SECTOR CENTRAL

| | |
|---|-----|
| Cuadro 113. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 200 |
| Cuadro 114. Dependencias De Los Recursos Propios..... | 201 |
| Cuadro 115. Magnitud De La Deuda..... | 202 |
| Cuadro 116. Dependencia De Las Transferencias..... | 203 |
| Cuadro 117. Magnitud De La Inversión..... | 204 |
| Cuadro 118. Capacidad De Ahorro | 205 |

ESE. SALUD PEREIRA

| | |
|---|-----|
| Cuadro 119. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 206 |
| Cuadro 120. Magnitud De La Deuda..... | 207 |
| Cuadro 121. Magnitud De La Inversión..... | 208 |
| Cuadro 122. Capacidad De Ahorro | 209 |

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

| | |
|---|-----|
| Cuadro 123. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 210 |
| Cuadro 124. Magnitud De La Deuda..... | 211 |
| Cuadro 125. Magnitud De La Inversión..... | 212 |
| Cuadro 126. Capacidad De Ahorro | 213 |

INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO

| | |
|---|-----|
| Cuadro 127. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 214 |
| Cuadro 128. Magnitud De La Deuda..... | 215 |
| Cuadro 129. Magnitud De La Inversión..... | 216 |
| Cuadro 130. Capacidad De Ahorro | 217 |

EMPRERA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A

| | |
|---|-----|
| Cuadro 131. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 218 |
| Cuadro 132. Magnitud De La Deuda..... | 219 |
| Cuadro 133. Magnitud De La Inversión..... | 220 |
| Cuadro 134. Capacidad De Ahorro..... | 221 |

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P

| | |
|---|-----|
| Cuadro 135. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 223 |
| Cuadro 136. Magnitud De La Deuda..... | 224 |
| Cuadro 137. Magnitud De La Inversión..... | 225 |
| Cuadro 138. Capacidad De Ahorro..... | 226 |

EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA

| | |
|---|-----|
| Cuadro 139. Autofinanciación De Funcionamiento..... | 227 |
| Cuadro 140. Magnitud De La Deuda..... | 228 |
| Cuadro 141. Magnitud De La Inversión..... | 229 |
| Cuadro 142. Capacidad De Ahorro..... | 230 |

LISTADO DE FIGURAS

| | Pág. |
|--|------|
| SECTOR CENTRAL | |
| Figura 1. Ingresos Totales..... | 32 |
| Figura 2. Ingresos Corrientes..... | 34 |
| Figura 3. Ingresos Tributarios..... | 35 |
| Figura 4. Ingresos Tributarios Directos..... | 37 |
| Figura 5. Ingresos Tributarios Indirectos..... | 39 |
| Figura 6. Ingresos No Tributarios..... | 41 |
| Figura 7. Tasas, Multas Y Contribuciones..... | 42 |
| Figura 8. Rentas Ocasionales..... | 44 |
| Figura 9. Transferencias..... | 45 |
| Figura 10. Recursos De Capital..... | 46 |
| Figura 11. Recursos De Crédito..... | 48 |
| Figura 12. Recursos De Balance..... | 49 |
| Figura 13. Recursos Del Activo | 51 |
| Figura 14. Ventas De Activos..... | 52 |
| Figura 15. Rendimientos Financieros..... | 54 |
| Figura 16. Excedentes Financieros..... | 55 |
| Figura 17. Fondos Especiales..... | 57 |
| Figura 18. Gastos Totales..... | 58 |
| Figura 19. Gastos De Funcionamiento..... | 60 |
| Figura 20. Servicios Personales..... | 61 |
| Figura 21. Gastos Generales..... | 63 |
| Figura 22. Transferencias..... | 64 |
| Figura 23. Servicio De La Deuda | 66 |
| Figura 24. Inversión..... | 67 |
| Figura 25. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 69 |
| Figura 26. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 70 |

SECTOR DESCENTRALIZADO

ESE. SALUD PEREIRA

| | |
|---|----|
| Figura 27. Ingresos Totales..... | 75 |
| Figura 28. Disponibilidad Inicial..... | 77 |
| Figura 29. Ingresos Corrientes..... | 78 |
| Figura 30. Recursos De Capital..... | 79 |
| Figura 31. Gastos Totales..... | 81 |
| Figura 32. Gastos De Funcionamiento..... | 82 |
| Figura 33. Servicios Personales..... | 83 |
| Figura 34. Gastos Generales..... | 85 |
| Figura 35. Transferencias..... | 86 |
| Figura 36. Gastos De Operación..... | 87 |
| Figura 37. Servicio de la deuda | 88 |
| Figura 38. Inversión..... | 90 |
| Figura 39. Cuentas por pagar | 91 |
| Figura 40. Ingresos vs. Gastos (nominal)..... | 92 |
| Figura 41. Ingresos vs. Gastos (real)..... | 93 |

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

| | |
|---|-----|
| Figura 42. Ingresos Totales..... | 97 |
| Figura 43. Ingresos Corrientes..... | 98 |
| Figura 44. Recursos De Capital..... | 100 |
| Figura 45. Gastos Totales..... | 101 |
| Figura 46. Gastos De Funcionamiento..... | 102 |
| Figura 47. Servicios Personales..... | 104 |
| Figura 48. Gastos Generales..... | 105 |
| Figura 49. Transferencias..... | 107 |
| Figura 50. Servicio De La Deuda..... | 108 |
| Figura 51. Inversión..... | 109 |
| Figura 52. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 111 |
| Figura 53. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 112 |

INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA

| | |
|---|-----|
| Figura 54. Ingresos Totales..... | 115 |
| Figura 55. Ingresos Corrientes..... | 117 |
| Figura 56. Recursos De Capital..... | 118 |
| Figura 57. Gastos Totales..... | 120 |
| Figura 58. Gastos De Funcionamiento..... | 121 |
| Figura 59. Servicios Personales..... | 122 |
| Figura 60. Gastos Generales..... | 124 |
| Figura 61. Transferencias..... | 125 |
| Figura 62. Servicio De La Deuda..... | 126 |
| Figura 63. Inversión..... | 128 |
| Figura 64. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 129 |
| Figura 65. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 130 |

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P.

| | |
|---|-----|
| Figura 66. Ingresos Totales..... | 133 |
| Figura 67. Disponibilidad Inicial..... | 135 |
| Figura 68. Ingresos Corrientes..... | 136 |
| Figura 69. Recursos De Capital..... | 137 |
| Figura 70. Gastos Totales..... | 139 |
| Figura 71. Gastos De Funcionamiento..... | 140 |
| Figura 72. Servicios Personales..... | 141 |
| Figura 73. Gastos Generales..... | 143 |
| Figura 74. Transferencias..... | 144 |
| Figura 75. Gastos De Operación..... | 145 |
| Figura 76. Servicio De La Deuda..... | 147 |
| Figura 77. Inversión..... | 148 |
| Figura 78. Cuentas Por Pagar | 150 |
| Figura 79. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 151 |
| Figura 80. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 152 |

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.

| | |
|---|-----|
| Figura 81. Ingresos Totales..... | 155 |
| Figura 82. Disponibilidad Inicial..... | 156 |
| Figura 83. Ingresos Corrientes..... | 158 |
| Figura 84. Recursos De Capital..... | 159 |
| Figura 85. Gastos Totales..... | 160 |
| Figura 86. Gastos De Funcionamiento..... | 161 |
| Figura 87. Servicios Personales..... | 163 |
| Figura 88. Gastos Generales..... | 164 |
| Figura 89. Transferencias..... | 165 |
| Figura 90. Gastos De Operación..... | 167 |
| Figura 91. Servicio De La Deuda | 168 |
| Figura 92. Inversión..... | 170 |
| Figura 93. Cuentas Por Pagar | 171 |
| Figura 94. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 172 |
| Figura 95. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 173 |

EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P

| | |
|---|-----|
| Figura 96. Ingresos Totales..... | 177 |
| Figura 97. Disponibilidad Inicial..... | 178 |
| Figura 98. Ingresos Corrientes..... | 180 |
| Figura 99. Recursos De Capital..... | 181 |
| Figura 100. Inversión..... | 182 |
| Figura 101. Gastos Totales..... | 184 |
| Figura 102. Gastos De Funcionamiento..... | 185 |
| Figura 103. Servicios Personales..... | 186 |
| Figura 104. Gastos Generales..... | 188 |
| Figura 105. Transferencias..... | 189 |
| Figura 106. Gastos De Operación..... | 190 |
| Figura 107. Servicio De La Deuda | 192 |
| Figura 108. Inversión..... | 193 |
| Figura 109. Cuentas Por Pagar | 195 |

| | |
|--|-----|
| Figura 110. Ingresos Vs. Gastos (Nominal)..... | 196 |
| Figura 111. Ingresos Vs. Gastos (Real)..... | 197 |

INDICADORES DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EL SECTOR CENTRAL Y DESCENTRALIZADO.

SECTOR CENTRAL

| | |
|---|-----|
| Figura 112. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 200 |
| Figura 113. Porcentaje De Ingresos Que Corresponden A Recursos Tributario | 201 |
| Figura 114. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 202 |
| Figura 115. Porcentaje De Ingresos Por Transferencias..... | 203 |
| Figura 116. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 204 |
| Figura 117. Capacidad De Ahorro | 205 |

ESE. SALUD PEREIRA

| | |
|---|-----|
| Figura 118. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 207 |
| Figura 119. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 208 |
| Figura 120. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 209 |
| Figura 121. Capacidad De Ahorro..... | 210 |

AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

| | |
|---|-----|
| Figura 122. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 211 |
| Figura 123. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 212 |
| Figura 124. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 213 |
| Figura 125. Capacidad De Ahorro | 214 |

INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO

| | |
|---|-----|
| Figura 126. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 215 |
| Figura 127. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 216 |
| Figura 128. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 217 |
| Figura 129. Capacidad De Ahorro | 218 |

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A

| | |
|---|-----|
| Figura 130. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 219 |
| Figura 131. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 220 |
| Figura 132. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 221 |
| Figura 133. Capacidad De Ahorro | 222 |

EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P

| | |
|---|-----|
| Figura 134. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 223 |
| Figura 135. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 224 |
| Figura 136. Porcentaje Del Gasto Total Destinado A Inversión..... | 225 |
| Figura 137. Capacidad De Ahorro | 226 |

EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A E.S.P

| | |
|---|-----|
| Figura 138. Porcentaje De Ingresos Corrientes Destinados A Gastos De Funcionamiento | 227 |
| Figura 139. Respaldo De La Deuda Con Los Ingresos Totales..... | 228 |
| Figura 140. Porcentaje Del Gasto Total Destinado a Inversión..... | 229 |
| Figura 141. Capacidad De Ahorro | 230 |

1. SECTOR CENTRAL



1.1. NATURALEZA JURIDICA

Pereira, fue elevada a la categoría de Municipio, del Estado del Cauca mediante ordenanza No. 4 del 16 de agosto de 1877. Así mismo, la ley 70 del 1 de diciembre de 1966, creó el Departamento de Risaralda y designó a Pereira como su capital. Es núcleo principal del Área Metropolitana Pereira, Dosquebradas y la Virginia.

El Municipio es la entidad territorial fundamental de la División político administrativa dentro del Estado, con autonomía política, fiscal y administrativa, dentro de los límites que le señalen la constitución y la ley y cuya finalidad es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo territorio. Al Municipio le 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 comunitaria, el mejoramiento social o cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le determinen la Constitución y las leyes.

1.2. MISION

El Municipio de Pereira tiene como objetivo el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectivo

territorio, para cumplir su cometido se estructura en sector central y descentralizado, enmarcando sus principios en el cumplimiento de la Constitución y la Ley.

1.3. OBJETO SOCIAL Y FUNCIONES

- Liderar y Gerenciar las distintas acciones que realiza la organización municipal en el cumplimiento de las funciones que la Constitución y la ley le han asignado al Municipio
- Representar y dirigir el Municipio en el cumplimiento de la prestación de servicios para el beneficio de los ciudadanos.
- Tomar las decisiones y expedir las disposiciones que sean necesarias para el buen funcionamiento del Municipio de conformidad con la Constitución, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos y las demás normas y reglamentos.
- Orientar y promover el cumplimiento de los propósitos de la administración y velar porque las distintas dependencias y entidades descentralizadas que conforman la organización municipal apliquen los principios de la función pública y el desarrollo de los valores corporativos establecidos.
- Promover el desarrollo integral del municipio.
- Dirigir y coordinar los servicios nacionales en las condiciones de delegación que le confiera las normas vigentes.

1.4. EVALUACIÓN NOMINAL Y REAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS

La evaluación nominal y real se realizó teniendo en cuenta los datos obtenidos en los estados financieros y fiscales elaborados por la Contraloría Municipal, utilizando la información sobre ingresos corrientes,

ingresos tributarios, ingresos no tributarios, recursos de capital, recursos del activo, recursos del balance, fondos especiales, ingresos totales, gastos de funcionamiento, servicio a la deuda, inversión y gastos totales; la información utilizada para la evaluación nominal fue convertida a términos reales utilizando los deflatores calculados por el Dane correspondientes a cada uno de los años analizados para efectos de comparación, determinando así la verdadera situación financiera del Municipio de Pereira en términos reales.

Cuadro 1. DEFLACTORES

| AÑO | DEFLACTORES |
|------|-------------|
| 2001 | 1,0607 |
| 2002 | 1,1303 |
| 2003 | 1,2030 |
| 2004 | 1,3268 |
| 2005 | 1,3906 |
| 2006 | 1,4990 |

Fuente: Dane

1.4.1. INGRESOS TOTALES¹

Los ingresos son el conjunto de recursos con los que puede contar el municipio para adelantar sus programas y proyectos de desarrollo económico, social, financiera y administrativa, su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 2.

Cuadro 2. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|------------|----------------|
| 2001 | 169.790,90 | 160.073,14 |
| 2002 | 165.115,90 | 146.078,90 |
| 2003 | 186.646,50 | 155.147,12 |
| 2004 | 190.246,40 | 143.386,49 |
| 2005 | 220.704,40 | 158.708,26 |
| 2006 | 261.379,30 | 174.369,11 |

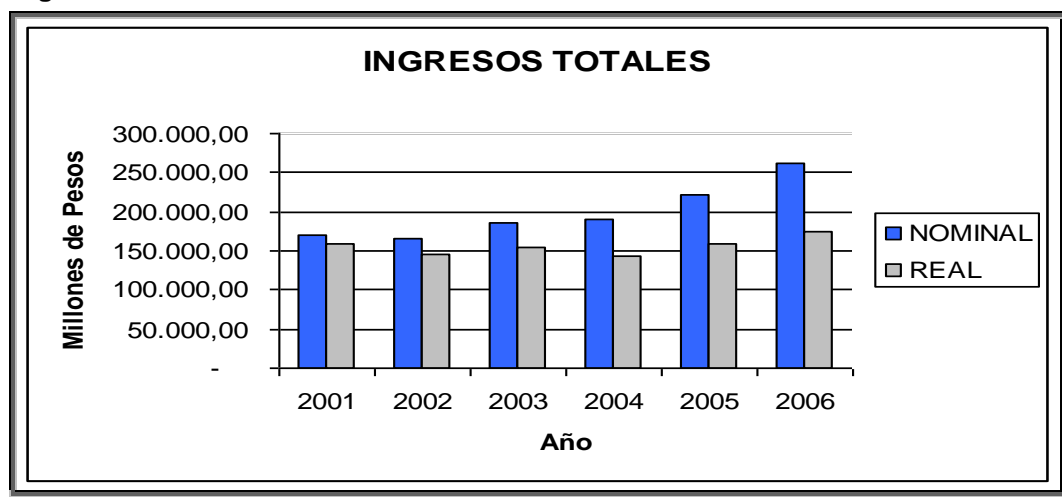
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

¹ CÓRDOBA PADILLA, Marcial. Finanzas Públicas, Editorial Uryco Ltda., Primera Edición, Pág. 122.

Al analizar los ingresos totales percibidos por el Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 8.7% (ver anexo 1)[◇] durante el periodo de análisis, dichas cifras comparadas con la información en términos reales mostraron un crecimiento del 1.7% (ver anexo 2)

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 1.

Figura 1. INGRESOS TOTALES



Del total de los ingresos, un importante porcentaje lo representó los ingresos corrientes con una participación del 68.6%, el 29.4% lo sustentó el rubro de recursos de capital y el 2.0% restante lo soportó el ítem de fondos especiales.

1.4.1.1. INGRESOS CORRIENTES²

Los ingresos corrientes están caracterizados porque sus bases de cálculo y su trayectoria histórica posibilitan predecir el volumen de los ingresos públicos con cierto grado de exactitud; constituyen una base aproximada, pero real, para la elaboración del presupuesto anual; y, son

[◇] Método de Regresión utilizado para calcular la tasa crecimiento de cada una de las cuentas del Sector Central y Descentralizado.

² IBID Pág. 122

disponibilidades normales del municipio, regularmente destinadas a atender actividades ordinarias. Los ingresos corrientes se clasifican en tributarios (como los impuestos: predial e industria y comercio), y no tributarios (como las tasas y las tarifas).

Al respecto dice la Constitución Política en su Art. 358 que "Para los efectos contemplados en los dos artículos anteriores (se refiere a los que regulan el situado fiscal y las participaciones municipales), entiéndase por ingresos corrientes los constituidos por los ingresos tributarios y no tributarios con excepción de los recursos de capital".

El comportamiento de este rubro en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 3.

Cuadro 3. INGRESOS CORRIENTES

MILLONES DE PESOS

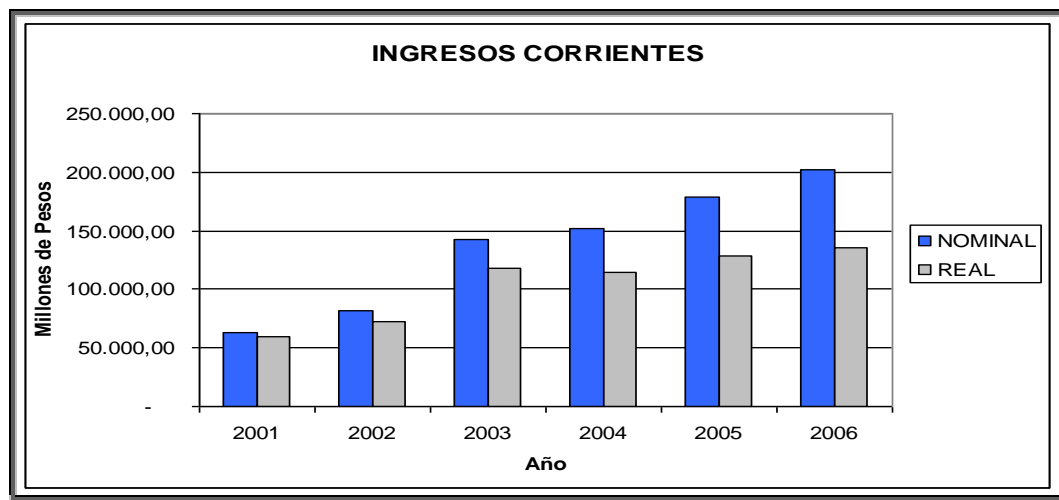
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 62.619,60 | 59.035,65 |
| 2002 | 81.407,90 | 72.021,99 |
| 2003 | 142.423,70 | 118.387,58 |
| 2004 | 151.303,20 | 114.035,46 |
| 2005 | 178.685,30 | 128.492,37 |
| 2006 | 202.608,50 | 135.162,44 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos corrientes percibidos por el Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que éstos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual del 23.7% durante el periodo de análisis y en términos reales utilizando los deflatores correspondientes a cada año se pudo observar un crecimiento del 16.7% en el mismo periodo.

El comportamiento de los ingresos corrientes se puede visualizar y comparar en términos nominales y reales en la figura 2.

Figura 2. INGRESOS CORRIENTES



La subcuenta con mayor incidencia dentro de los ingresos corrientes son los ingresos no tributarios dentro de los cuales sobresale el peso económico que representaron las transferencias como se expone en el ítem de ésta cuenta, al mostrar un crecimiento elevado en los diferentes periodos de análisis; el crecimiento periódico de los ingresos corrientes también se vio influenciado por el comportamiento de los ingresos tributarios a través del impuesto predial e industria y comercio.

1.4.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS³

Son los ingresos que perciben los municipios por concepto de los gravámenes que la Ley y los Acuerdos municipales imponen a las personas naturales o jurídicas, los cuales se deben destinar para atender sus gastos de funcionamiento, la inversión y la prestación de los servicios inherentes a sus funciones primordiales. Por lo general no tienen destinación específica ni ofrecen una contraprestación particular al sujeto quien los genera o paga.

Los impuestos se clasifican en directos e indirectos. Los impuestos directos gravan la capacidad económica de los contribuyentes por cuanto

³IBID Pág. 122

recaen directamente sobre su renta y patrimonio, sin que puedan ser trasladados a otros contribuyentes. Por ejemplo el impuesto predial o el impuesto de circulación y tránsito.

Los impuestos indirectos, gravan como su nombre lo indica, indirectamente a las personas naturales o jurídicas. Para estos efectos, el impuesto grava a un grupo de personas y se recauda de otro grupo, mediante incrementos equivalentes en los precios o costos que se establecen en razón del proceso de producción y consumo. Es el caso del impuesto de industria y comercio o el de espectáculos públicos. Su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 4.

Cuadro 4. INGRESOS TRIBUTARIOS

MILLONES DE PESOS

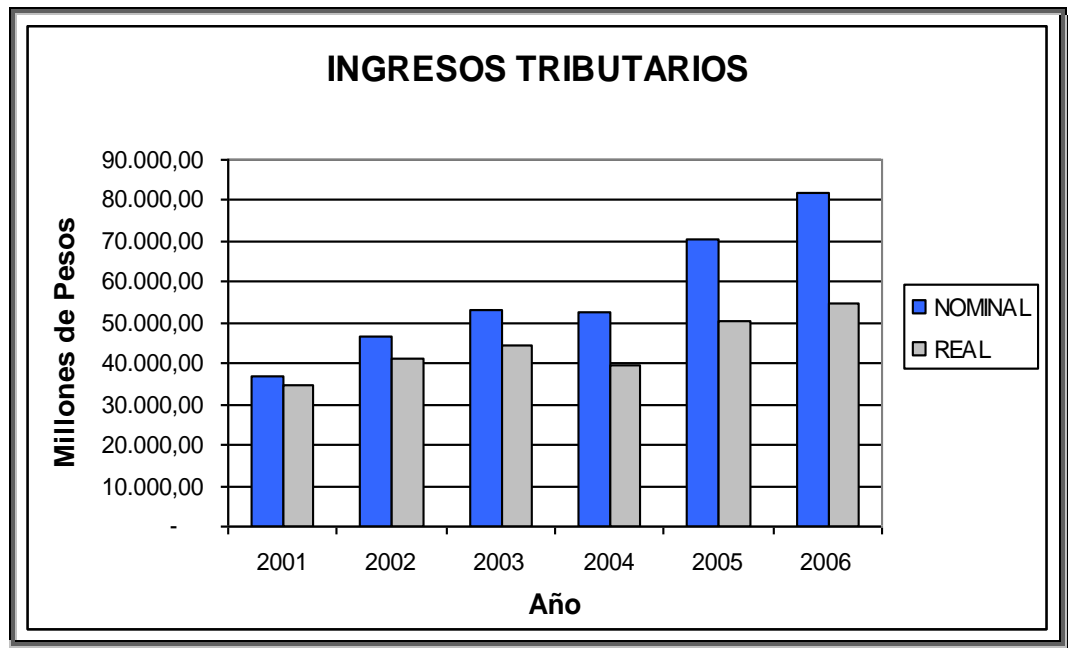
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 36.712,50 | 34.611,31 |
| 2002 | 46.418,90 | 41.067,04 |
| 2003 | 53.174,90 | 44.200,84 |
| 2004 | 52.362,80 | 39.465,23 |
| 2005 | 70.249,50 | 50.516,33 |
| 2006 | 81.700,50 | 54.503,34 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos tributarios percibidos por el Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que estos han tenido un comportamiento creciente reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual del 14.9%, durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006; y en términos reales utilizando los deflatores correspondientes a cada año se pudo observar un crecimiento del 7.9% para el mismo periodo de análisis.

El comportamiento de los ingresos tributarios se puede visualizar y comparar en términos nominales y reales en la figura 3.

Figura 3. INGRESOS TRIBUTARIOS



Los ingresos tributarios se vieron afectados en mayor proporción por el incremento de los impuestos indirectos, básicamente por el recaudo de industria y comercio, cabe resaltar que el comportamiento de los impuestos directos contribuyó al crecimiento de esta cuenta a través del impuesto predial, sin embargo este presentó fluctuaciones en los diferentes periodos mostrando una mayor variación en el 2004.

1.4.1.1.1. INGRESOS TRIBUTARIOS DIRECTOS⁴

Son aquellos que recaen sobre ingresos y bienes de una persona natural o jurídica, es decir, tiene relación directa con la capacidad económica del contribuyente y tiene el carácter de permanente, siempre que se dé el hecho generador de la obligación como es el caso del predial. Su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 5.

⁴ IBID Pág. 122

Cuadro 5. INGRESOS TRIBUTARIOS DIRECTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 20.283,60 | 19.122,69 |
| 2002 | 23.419,00 | 20.718,91 |
| 2003 | 26.916,80 | 22.374,19 |
| 2004 | 22.548,40 | 16.994,47 |
| 2005 | 29.911,20 | 21.509,11 |
| 2006 | 33.504,70 | 22.351,37 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos tributarios directos reales percibidos por el Municipio de Pereira durante el periodo de análisis fue del 1.8%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 8.7% para el mismo periodo.

El comparativo de la información en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 4.

Figura 4. INGRESOS TRIBUTARIOS DIRECTOS



El comportamiento de los ingresos tributarios directos mostraron variaciones significativas específicamente el año 2004 donde presentó un decrecimiento del (16.2%) con respecto al año inmediatamente anterior, debido a la desactualización de la base catastral de la Secretaria de Hacienda para facturar éste impuesto.

1.4.1.1.2 INGRESOS TRIBUTARIOS INDIRECTOS⁵

Son los que están dirigidos a grabar la producción, extracción, venta, transferencia, arrendamiento o aprovisionamiento de bienes y servicios y general no consultan la capacidad de pago del contribuyente; es soportado por el consumidor final, dado que este impuesto es trasladable al precio, como el impuesto de industria y comercio.

El comportamiento de los ingresos tributarios indirectos en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 6.

Cuadro 6. INGRESOS TRIBUTARIOS INDIRECTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 16.428,90 | 15.488,61 |
| 2002 | 22.999,90 | 20.348,13 |
| 2003 | 26.258,00 | 21.826,57 |
| 2004 | 29.813,40 | 22.470,01 |
| 2005 | 40.338,30 | 29.007,22 |
| 2006 | 48.195,80 | 32.151,97 |

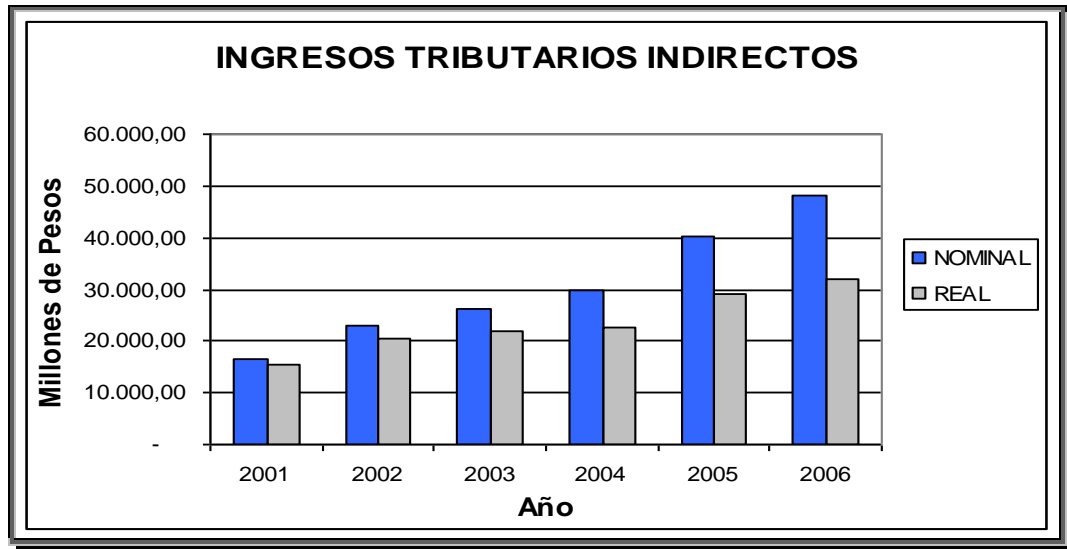
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos tributarios indirectos percibidos por el Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 20.6% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 13.6%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 5.

⁵ IBID Pág. 122

Figura 5. INGRESOS TRIBUTARIOS INDIRECTOS



Los ingresos tributarios indirectos mostraron un crecimiento continuo a través de los diferentes periodos de análisis, estos resultados se alcanzaron debido a la ejecución de proyectos por la Secretaria de Hacienda Municipal entre los que se destacaron la creación del centro de atención al empresario (ventanilla única), modernización tecnológica y fortalecimiento de la gestión tributaria, la creación de cultura tributaria en los contribuyentes por medio de campañas publicitarias, fiscalización y control tributario de los ingresos y recuperación de cartera de los impuestos administrados por el municipio; así mismo en los años 2003 y 2004 los impuestos recaudados por concepto de juegos permitidos y del sector de la construcción tuvieron incidencia en el crecimiento de los ingresos tributarios indirectos.

Por otro lado, en el año 2005 se llevo a cabo la reclasificación del régimen anual a bimestral para el recaudo del impuesto de industria y comercio mejorando así los ingresos del municipio, pues en este año tuvo un incremento del 35.3%.

1.4.1.1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS⁶

Se denomina así a aquellas rentas corrientes provenientes de conceptos diferentes del sistema impositivo que gravan la propiedad, la renta o el consumo. Por lo general, conllevan una contraprestación directa del municipio a quien paga tal como ocurre con las tasas, derechos y tarifas por servicios públicos, las multas, las rentas contractuales, las rentas ocasionales (reintegros, venta de bienes), las participaciones en las rentas departamentales o nacionales y los ingresos compensados como la contribución de valorización. Su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 7.

Cuadro 7. INGRESOS NO TRIBUTARIOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|------------|----------------|
| 2001 | 25.907,10 | 24.424,34 |
| 2002 | 34.989,00 | 30.954,95 |
| 2003 | 89.248,80 | 74.186,74 |
| 2004 | 98.940,40 | 74.570,23 |
| 2005 | 108.435,80 | 77.976,05 |
| 2006 | 120.908,00 | 80.659,11 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos no tributarios reales percibidos por el Municipio de Pereira durante el periodo de análisis fue del 25%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 32.0%, para el mismo periodo.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 6.

⁶ IBID Pág. 122

Figura 6. INGRESOS NO TRIBUTARIOS



Los ingresos no tributarios mostraron un comportamiento creciente principalmente en el año 2003 en el cual tuvo un incremento del 155.1%, dicho crecimiento fue influenciado por las transferencias donde mostraron una variación significativa en este mismo año con relación a los demás periodos, y así mismo el renglón de tasas, multas y contribuciones.

1.4.1.1.2.1. TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES⁷

Tasas: Son los ingresos que percibe el municipio por la prestación efectiva o potencial de un servicio público, su característica es la individualidad en el pago y la contraprestación directa, quien hace uso del servicio debe pagarlo.

Multas: Son los ingresos recibidos por el municipio por la trasgresión de sus normas y obligaciones impuestas a sus gobernados

Contribuciones: Ingresos que percibe el municipio por la recuperación del costo de las inversiones que redundan en beneficio del particular. Son contribuciones aquellos tributos en los cuales la obligación a cargo del

⁷ IBID Pág. 123

contribuyente se deduce directamente del valor de ciertos servicios comunes que debe recibir el responsable de la misma.

El comportamiento de este ítem en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 8.

Cuadro 8. TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES

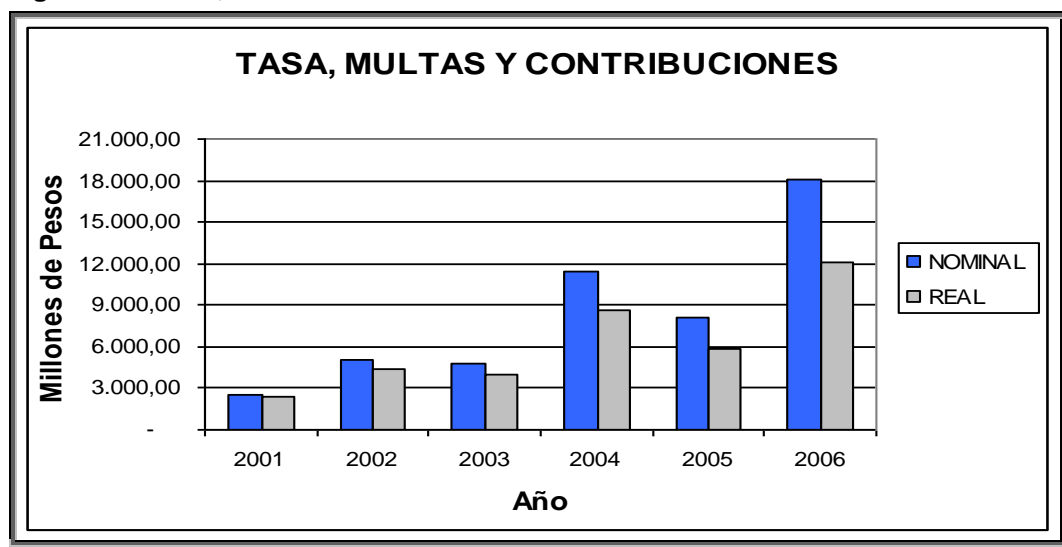
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 2.525,00 | 2.380,48 |
| 2002 | 5.021,50 | 4.442,55 |
| 2003 | 4.822,80 | 4.008,88 |
| 2004 | 11.394,10 | 8.587,60 |
| 2005 | 8.124,80 | 5.842,53 |
| 2006 | 18.110,70 | 12.081,85 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar el rubro de tasas, multas y contribuciones en términos nominales se pudo determinar que presentó un comportamiento estable, mostrando una tasa de evolución promedio anual del 34.7% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 27.8%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 7.

Figura 7. TASAS, MULTAS Y CONTRIBUCIONES



El comportamiento de la cuenta tasas, multas y contribuciones se vio influenciado por el recaudo de las valorizaciones, permitiendo con ello alcanzar mayores recursos, aumentando de esta manera los ingresos percibidos por el Municipio de Pereira.

1.4.1.1.2.2. RENTAS OCASIONALES⁸

Son los ingresos percibidos de forma esporádica los cuales no se tienen en cuenta en otros rubros debido a su carácter ocasional. Su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 9.

Cuadro 9. RENTAS OCASIONALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 6.343,90 | 5.980,82 |
| 2002 | 2.103,00 | 1.860,54 |
| 2003 | 2.622,10 | 2.179,58 |
| 2004 | 1.531,10 | 1.153,97 |
| 2005 | 2.539,50 | 1.826,15 |
| 2006 | 7.642,70 | 5.098,53 |

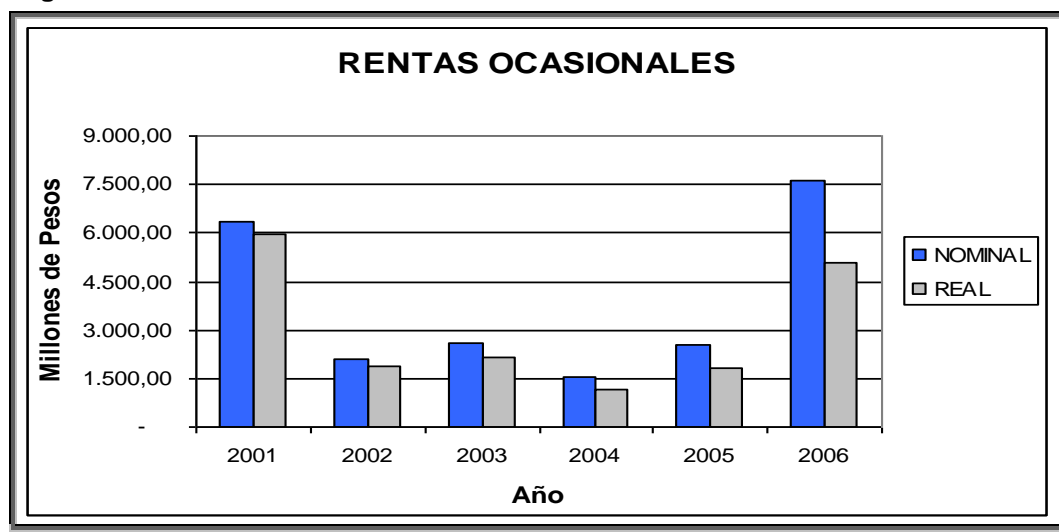
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar las rentas ocasionales en términos nominales se pudo determinar que no tuvieron un comportamiento estable reflejado en la tasa de crecimiento promedio anual del 2.7% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento de (4.3%).

El comportamiento de los ingresos corrientes se puede visualizar en términos nominales y reales en la figura 8.

⁸ IBID Pág. 123

Figura 8. RENTAS OCASIONALES



Los ingresos totales percibidos por el Municipio de Pereira no dependieron del recaudo por concepto de rentas ocasionales debido a su carácter eventual y esporádico, reflejado en un comportamiento discontinuo en el periodo de análisis, por lo tanto su representación en los ingresos no fue significativa.

1.4.1.1.2.3. TRANSFERENCIAS⁹

Son los recursos que la Nación les gira a las entidades territoriales, destinados a la educación, salud y saneamiento ambiental. Así lo estableció la Constitución de 1991 dentro del esquema de descentralización, para darles mayor autonomía fiscal a las regiones. El comportamiento en el periodo correspondiente al 2001-2006 se exhibe en el cuadro 10.

Cuadro 10. TRANSFERENCIAS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 17.038,20 | 16.063,04 |
| 2002 | 27.864,50 | 24.651,87 |
| 2003 | 81.804,10 | 67.998,44 |
| 2004 | 86.015,20 | 64.828,65 |
| 2005 | 97.771,30 | 70.307,22 |
| 2006 | 95.154,60 | 63.478,72 |

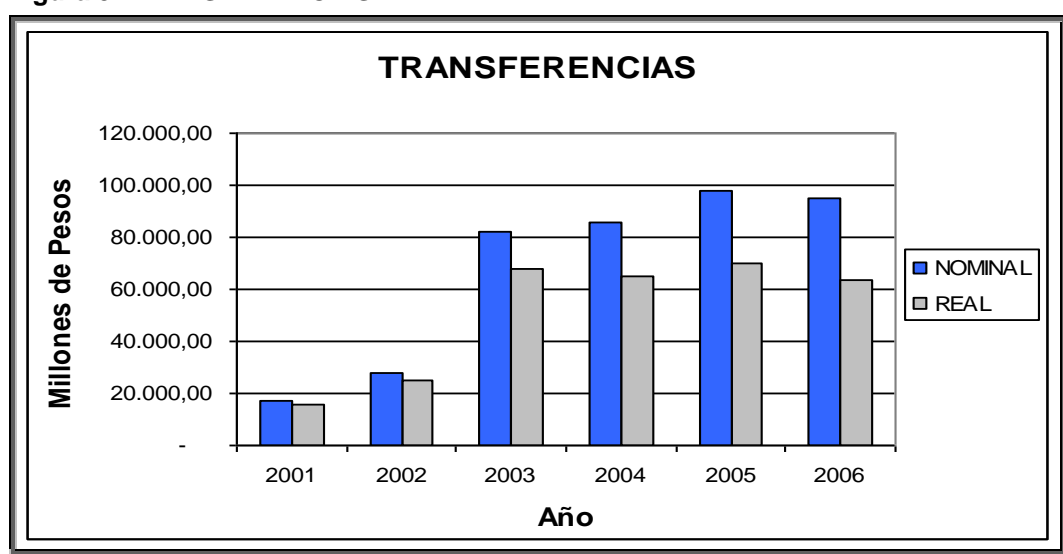
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

⁹ IBID Pág. 123

Se pudo determinar que las transferencias del Municipio de Pereira en términos nominales tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 35.5%, dicha cifra comparada con el dato en términos reales presentó una diferencia significativa puesto que la tasa de crecimiento en estos términos fue del 9.2%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 9.

Figura 9. TRANSFERENCIAS



Al analizar éste rubro en el periodo comprendido 2001-2003 se presentó un crecimiento del 380% debido a las transferencias del Sistema General de Participación al sector educativo; mostrando un crecimiento constante en los siguientes años, jalonado principalmente por transferencias al mismo sector.

1.4.1.2. RECURSOS DE CAPITAL¹⁰

Son ingresos extraordinarios percibidos por el municipio proveniente de distintas fuentes, se incluye en ésta categoría los recursos del crédito externo e interno, las ventas de activos, los aportes de capital y los

¹⁰ IBID Pág. 123

resultados a favor que arrojan los balances del tesoro durante el periodo fiscal inmediatamente anterior, el comportamiento de esta cuenta para el periodo comprendido entre los años 2001-2006 se pueden observa en el cuadro 11.

Cuadro 11. RECURSOS DE CAPITAL

MILLONES DE PESOS

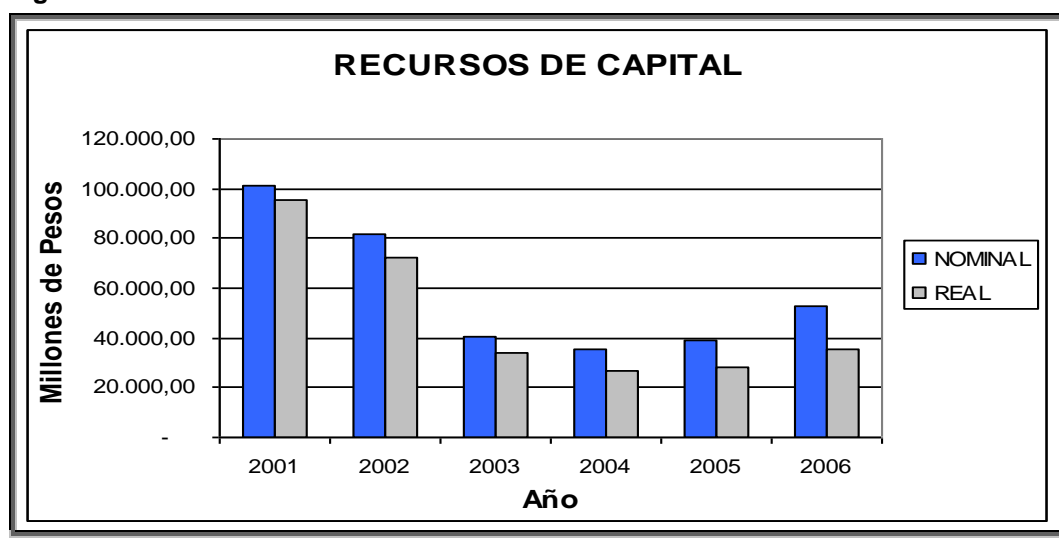
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|------------|----------------|
| 2001 | 101.027,30 | 95.245,13 |
| 2002 | 81.429,20 | 72.040,84 |
| 2003 | 40.483,60 | 33.651,39 |
| 2004 | 35.434,90 | 26.706,87 |
| 2005 | 39.236,10 | 28.214,63 |
| 2006 | 52.801,80 | 35.224,68 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los recursos de capital en términos reales percibidos por el Municipio de Pereira durante el periodo de análisis fue del (22.9%) porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del (15.9%) para el mismo periodo.

En la figura 10 se puede visualizar el comportamiento en términos reales y nominales de los recursos de capital percibidos por el Municipio de Pereira.

Figura 10. RECURSOS DE CAPITAL



Se registró una variación negativa en los recursos de capital del (65%) influenciado por el decrecimiento que experimentaron los recursos del balance y los recursos de crédito en el periodo comprendido entre 2001-2004, para los años siguientes se presentó un crecimiento debido a que las subcuentas que conformaron los recursos de capital aumentaron de forma continua especialmente en la cuenta venta de activos como se expone en el ítem correspondiente a este rubro.

1.4.1.2.1. RECURSOS DE CREDITO¹¹

Son los ingresos obtenidos de empréstitos internos o externos, con plazo de vencimiento mayor a 1 año, debidamente autorizados y contratados por el gobierno municipal, generalmente con fines de inversión. Son del orden interno, cuando se adquieren con entidades públicas o privadas de carácter nacional. Los recursos del crédito externo provienen, por su parte, de empréstitos contratados con el Estado o entidades financieras internacionales, por lo general en moneda extranjera; los recursos de crédito percibidos por el Municipio de Pereira se pueden observar en el cuadro 12.

Cuadro 12. RECURSOS DE CREDITO

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2002 | 250,00 | 221,17 |
| 2003 | 9.180,00 | 7.630,73 |
| 2004 | 4.600,00 | 3.466,96 |
| 2005 | 7.500,00 | 5.393,24 |
| 2006 | 10.500,00 | 7.004,66 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

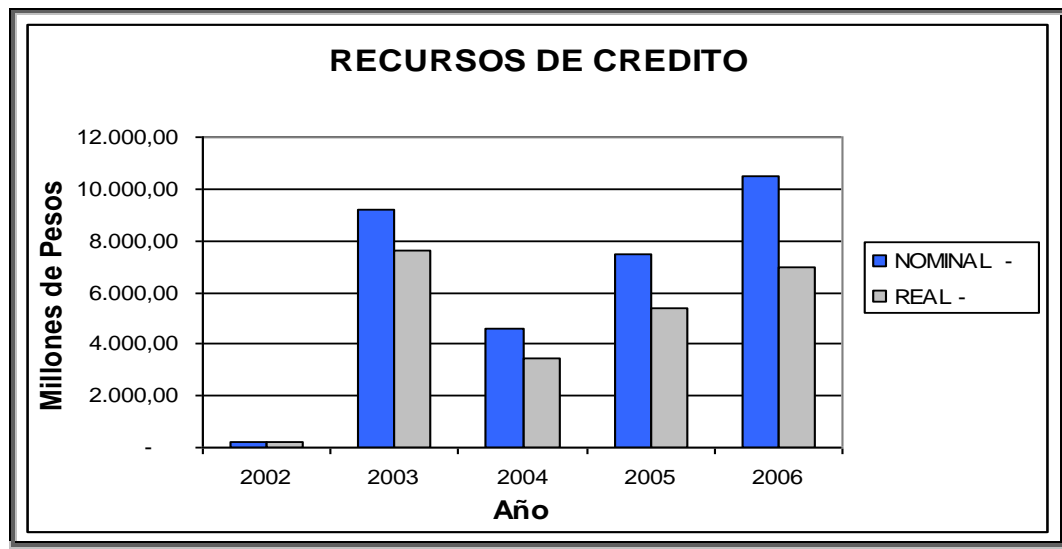
Los recursos de crédito percibidos por el Municipio de Pereira en términos nominales mostraron una tasa de crecimiento promedio anual del 72.7%, durante el periodo de análisis comprendido entre los años

¹¹ IBID Pág. 123

2002 – 2006 y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 65.6% para el mismo periodo.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 11.

Figura 11. RECURSOS DE CREDITO



En el año 2001 la cuenta recursos de crédito no presentó información, para los años siguientes el comportamiento fue creciente con algunas variaciones, dicho crecimiento se presentó especialmente en inversión, al destinar recursos en diferentes actividades tendientes a mejorar las condiciones socio-económicas del Municipio.

1.4.1.2.2. RECURSOS DE BALANCE¹²

Son los ingresos provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior e incluye el superávit fiscal, cancelación de reservas, recuperación de cartera y venta de activos; en el cuadro 13 se presentan las cifras correspondientes a esta cuenta para el periodo de análisis comprendido entre los años 2001-2006.

¹² IBID Pág. 124

Cuadro 13. RECURSOS DE BALANCE

MILLONES DE PESOS

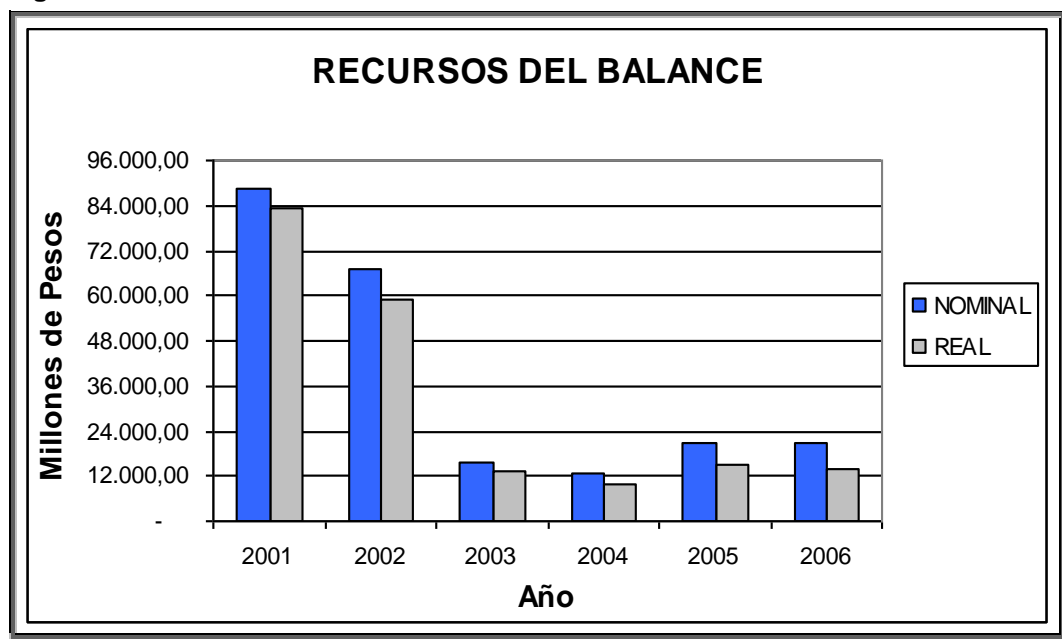
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 88.277,90 | 83.225,43 |
| 2002 | 66.906,50 | 59.192,53 |
| 2003 | 15.867,90 | 13.189,96 |
| 2004 | 12.701,90 | 9.573,27 |
| 2005 | 20.842,60 | 14.987,89 |
| 2006 | 20.686,50 | 13.800,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los recursos del balance del Municipio de Pereira en términos nominales han tenido un comportamiento decreciente del (31.4%), mientras que en términos reales se pudo observar el mismo comportamiento reflejado en una tasa de crecimiento de (38.4%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 12.

Figura 12. RECURSOS DE BALANCE



El comportamiento decreciente de los recursos del balance se puede explicar por la disminución de los fondos comunes y el incumplimiento en los convenios, lo que se reflejó en la poca obtención de estos recursos y en consecuencia la no aplicación de los mismos para las actividades programadas.

1.4.1.2.3 RECURSOS DEL ACTIVO¹³

Los Recursos del activo están representados por la rentabilidad obtenida por los activos del Municipio, los cuales ofrecen beneficios e ingresos adicionales destinados a cubrir diferentes programas, las cifras de ésta cuenta se muestran en el cuadro 14.

Cuadro 14. RECURSOS DEL ACTIVO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 12.749,40 | 12.019,70 |
| 2002 | 14.272,70 | 12.627,13 |
| 2003 | 15.435,70 | 12.830,70 |
| 2004 | 18.133,00 | 13.666,63 |
| 2005 | 10.893,50 | 7.833,50 |
| 2006 | 21.615,30 | 14.419,81 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los recursos del activo durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del 5.7%, porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue de (1.3%).

El comportamiento de los recursos del activo se puede visualizar en la figura 13 en términos nominales y reales.

¹³ IBID Pág. 124

Figura 13. RECURSOS DEL ACTIVO



Los recursos del activo mostraron un comportamiento creciente en los diferentes periodos de análisis, con una disminución significativa en el año 2005 reflejado por el decrecimiento de las subcuentas que los componen, es decir los excedentes financieros, rendimientos financieros y la venta de activos.

1.4.1.2.3.1 VENTA DE ACTIVOS¹⁴

Los activos de propiedad del municipio también le genera, esporádicamente, algunos intereses, ya se trate de activos muebles, de bienes raíces o inmuebles o de activos financieros. Los ingresos por la negociación de activos financieros están representados por el producto de la venta de bonos, títulos de deuda pública, acciones y demás papeles bursátiles con valor comercial, así como de las operaciones de mercado abierto, OMAS, que se efectúan con la mediación del Banco de la República, su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 15.

¹⁴ IBID Pág. 124

Cuadro 15. VENTAS DE ACTIVOS

MILLONES DE PESOS

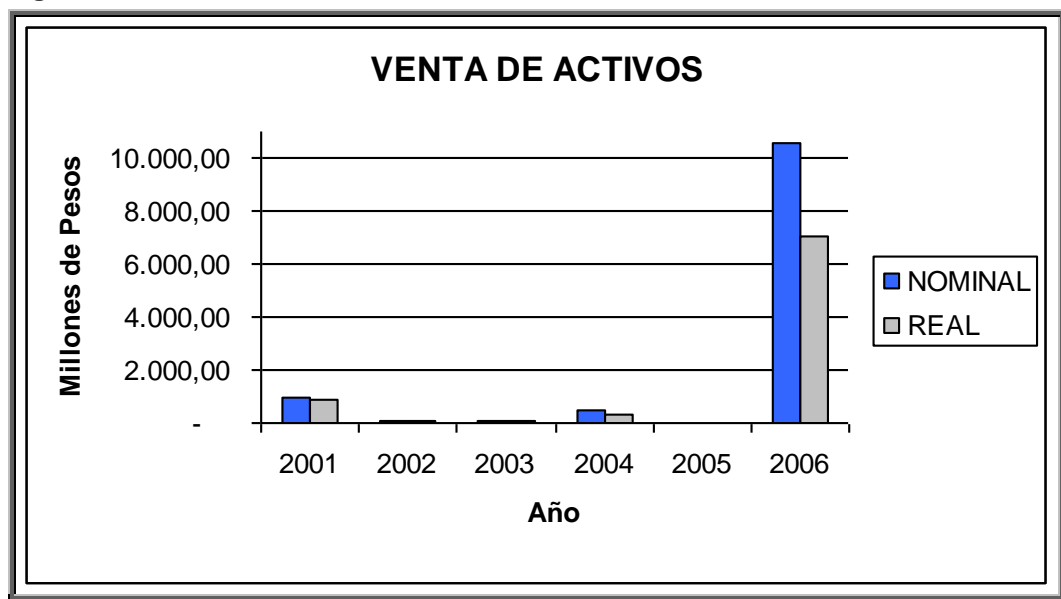
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 937,00 | 883,37 |
| 2002 | 81,30 | 71,93 |
| 2003 | 71,80 | 59,68 |
| 2004 | 467,00 | 351,97 |
| 2005 | 21,60 | 15,53 |
| 2006 | 10.608,30 | 7.076,92 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar la venta de activos del Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que ha tenido un comportamiento progresivo reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual de 28.7% y en términos reales utilizando los deflatores correspondientes a cada año se pudo observar un crecimiento del 21,7% para el periodo de análisis.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 14.

Figura 14. VENTA DE ACTIVOS



La venta de activos no obtuvo demasiada representación en los recursos de capital del Municipio en el periodos comprendido entre el 2001 y 2005; para el 2006 ésta cuenta mostró un crecimiento atípico del 40.012,6% influenciado principalmente por los recursos de la venta de acciones propiedad del municipio en gas del Risaralda, de parqueaderos ubicados en la plaza cívica y locales del centro de comercialización de alimentos y productos básicos.

1.4.1.2.3.2. RENDIMIENTOS FINANCIEROS¹⁵

Corresponde a los ingresos obtenidos por la colocación de recursos en el mercado de capitales o en títulos valores y se clasifican entre intereses dividendos y corrección monetaria, su comportamiento se puede observar en el cuadro 16.

Cuadro 16. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 11.150,30 | 10.512,13 |
| 2002 | 13.334,30 | 11.796,92 |
| 2003 | 14.175,40 | 11.783,09 |
| 2004 | 16.128,00 | 12.155,49 |
| 2005 | 10.003,00 | 7.193,14 |
| 2006 | 10.796,90 | 7.202,74 |

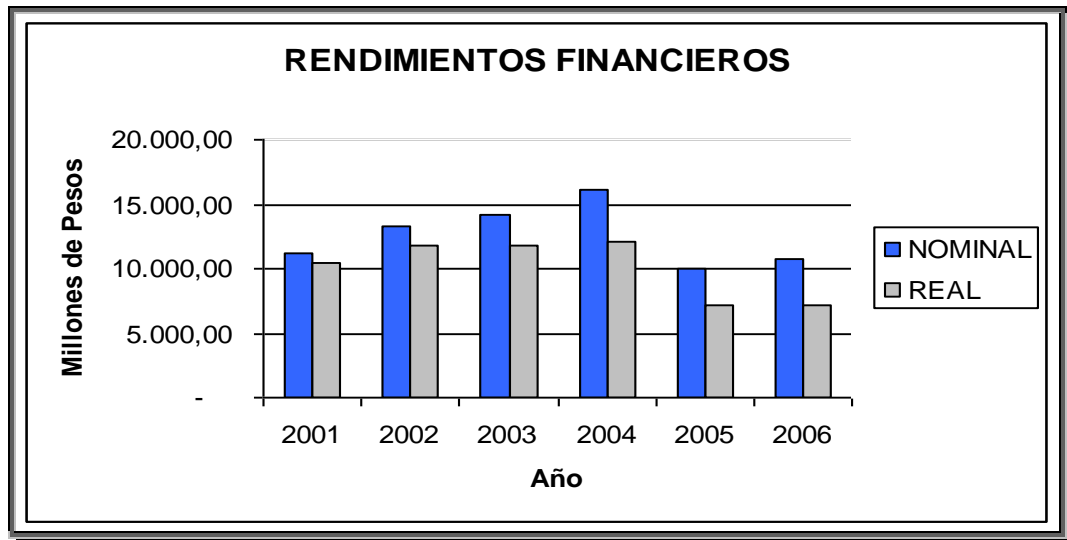
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los rendimientos financieros del Municipio de Pereira en términos nominales han tenido un comportamiento decreciente del (2.6%), durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006, en términos reales utilizando los deflatores correspondientes a cada año se pudo observar un comportamiento similar pues la tasa de crecimiento promedio anual fue del (9.6%) para el mismo periodo de análisis.

¹⁵ IBID Pág. 123

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 15.

Figura 15. RENDIMIENTOS FINANCIEROS



Con el fin de mejorar la rentabilidad del patrimonio e incrementar la liquidez del Municipio, este coloca los recursos en el sistema financiero, por lo tanto el comportamiento depende del vencimiento y el pago de rendimientos, ésta situación se reflejó en el año 2004 donde recibió dividendos por la colocación de recursos en el mercado de capitales, en los años posteriores los rendimientos fueron inferiores debido a la falta de recursos para ser reinvertido en el mercado de valores.

1.4.1.2.3.3. EXCEDENTES FINANCIEROS¹⁶

Son los recursos que resulten del valor que arrojen al 31 de diciembre las cuentas de caja, bancos y títulos de valores disponibles a corto plazo, menos el valor de los pasivos exigibles inmediatos a la misma fecha, mas los recursos liberados por la cancelación de reservas, su comportamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 17.

¹⁶ IBID Pág. 124

Cuadro 17. EXCEDENTES FINANCIEROS

MILLONES DE PESOS

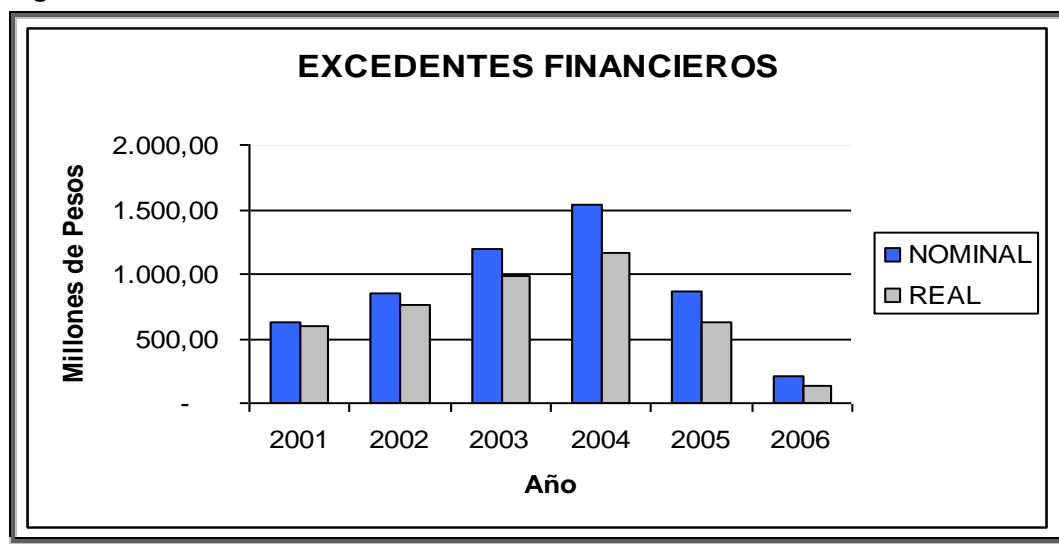
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 626,10 | 590,27 |
| 2002 | 857,10 | 758,28 |
| 2003 | 1.188,50 | 987,92 |
| 2004 | 1.538,00 | 1.159,17 |
| 2005 | 868,90 | 624,82 |
| 2006 | 210,10 | 140,16 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los excedentes financieros del Municipio de Pereira en términos nominales han tenido un comportamiento decreciente del (14.7%) y en términos reales utilizando los deflatores correspondientes a cada año se pudo observar el mismo comportamiento presentando una tasa de crecimiento de (21.7%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 16.

Figura 16. EXCEDENTES FINANCIEROS



Al final de cada uno de los periodos productivos donde se presentó superávit quedaron recursos, los cuales se registraron como excedentes financieros, de estos se puede proveer el Municipio para cubrir otros

compromisos, pero sin tener una alta dependencia pues como muestran las cifras su comportamiento no es estable debido a que en algunos años el municipio utiliza todo el presupuesto de gastos sin quedar excedentes como se presentó en el 2006, mientras que en el 2004 los recursos no se agotaron en su totalidad por lo tanto se registraron en esta cuenta.

1.4.1.3. FONDOS ESPECIALES¹⁷

Son fondos en donde sus recursos son destinados para programas específicos como: Salud, Educación, Seguridad Vigilancia, Convivencia Ciudadana entre otros, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 18.

Cuadro 18. FONDOS ESPECIALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 6.144,00 | 5.792,36 |
| 2002 | 2.278,80 | 2.016,07 |
| 2003 | 3.739,40 | 3.108,32 |
| 2004 | 3.508,60 | 2.644,39 |
| 2005 | 2.783,00 | 2.001,25 |
| 2006 | 5.969,00 | 3.981,99 |

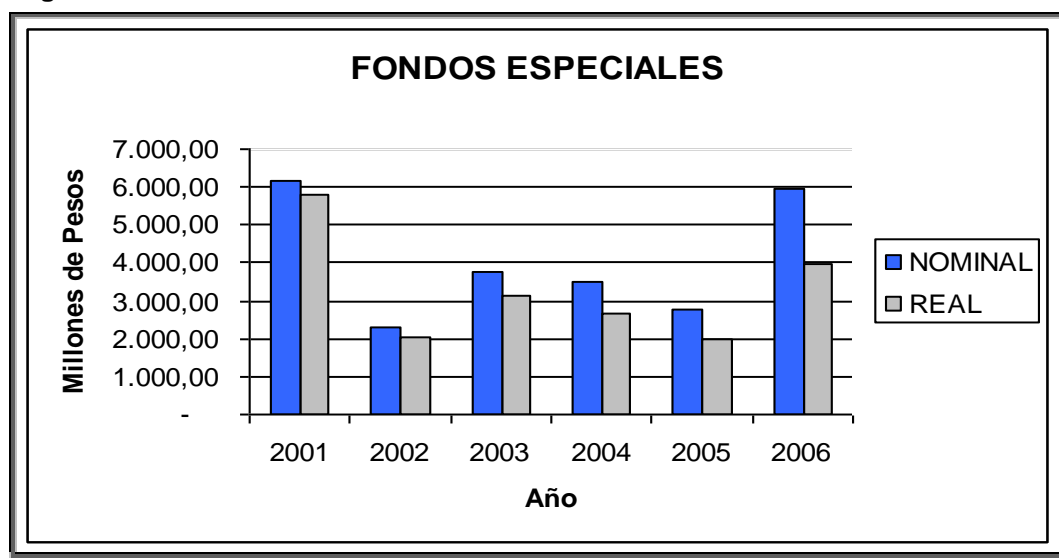
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los fondos especiales durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del 1.1% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (5.9%).

El comparativo de los fondos especiales en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 17.

¹⁷ IBID Pág. 124

Figura 17. FONDOS ESPECIALES



El comportamiento decreciente en los primeros años de análisis se dio debido a la disminución del fondo local de salud situación que se explica por los cambios que trajo consigo la entrada en vigencia de la Ley 715 de 2001 en materia de salud, respecto a las asignaciones giradas por la nación directamente a la dirección local de salud, adicional a esto se dio una reclasificación de convenios al renglón rentístico otras transferencias como resultado del incumplimiento en el monto esperado, lo que hace que esta cuenta tenga una disminución relevante.

En el año 2006 esta cuenta mostró un crecimiento del 114.5% el cual es originado por la variación en el Fondo de Seguridad Vigilancia y Convivencia Ciudadana, para los cuales se destinaron mayores recursos comparados con periodos anteriores.

1.4.2. GASTOS TOTALES¹⁸

Los gastos están constituidos por diferentes desembolsos mediante los cuales el municipio ejecuta inversiones y erogaciones para cumplir con su función de propender el crecimiento y el desarrollo del municipio, con

¹⁸ IBID Pág. 164

miras en el tiempo de generar bienestar en la sociedad, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 19.

Cuadro 19. GASTOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

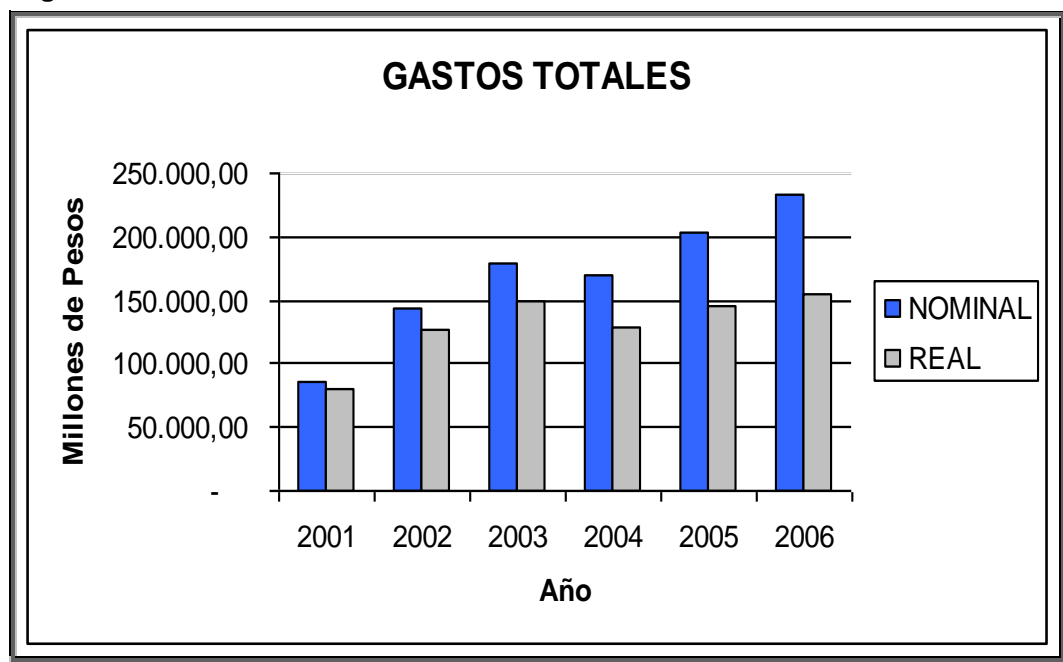
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|------------|----------------|
| 2001 | 85.994,20 | 81.072,43 |
| 2002 | 142.993,40 | 126.507,01 |
| 2003 | 178.517,30 | 148.389,85 |
| 2004 | 170.562,90 | 128.551,27 |
| 2005 | 203.650,10 | 146.444,53 |
| 2006 | 232.926,50 | 155.387,93 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos totales durante el periodo de análisis fue del 17.1% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue de 10.1%.

El comparativo de los gastos totales en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 18.

Figura 18. GASTOS TOTALES



El capítulo de mayor participación dentro de la estructura de la ejecución del gastos, fue la inversión con el 73.1%, el 22.6% lo sustentó el rubro gastos de funcionamiento y el 4.3% restante lo soportó el ítem de servicio de la deuda.

1.4.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO¹⁹

Son las erogaciones realizadas por el municipio para su normal y adecuado funcionamiento clasificado en servicios personales, gastos generales y transferencias, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 20.

Cuadro 20. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 35.321,30 | 33.299,73 |
| 2002 | 33.574,40 | 29.703,45 |
| 2003 | 35.469,20 | 29.483,24 |
| 2004 | 36.910,20 | 27.818,79 |
| 2005 | 42.901,20 | 30.850,20 |
| 2006 | 45.015,40 | 30.030,29 |

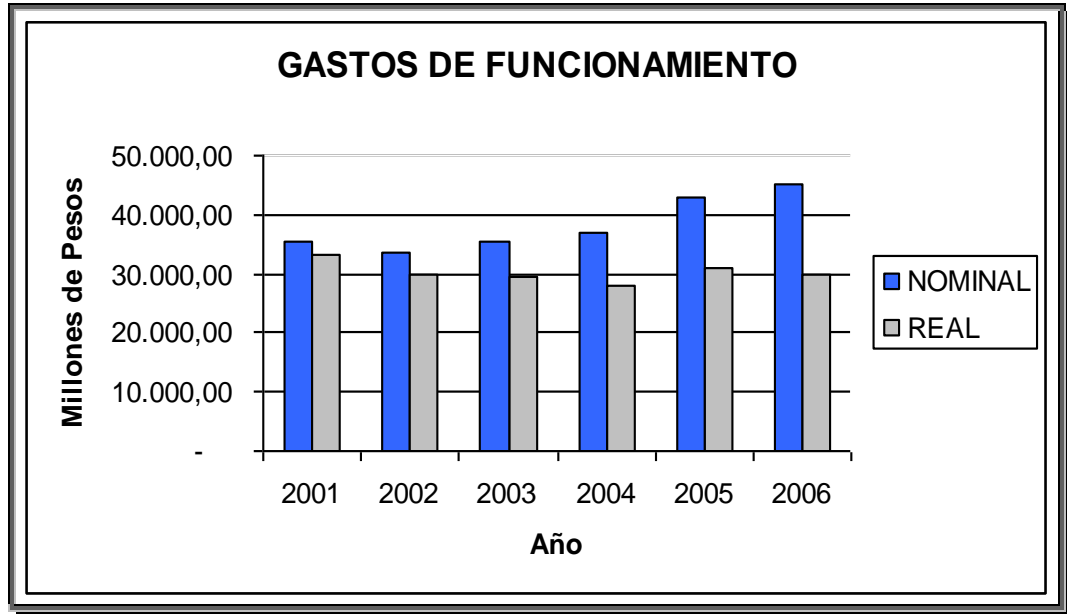
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos de funcionamiento del Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución anual del 5.7%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del (1.3%) en el mismo periodo.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 19.

¹⁹ IBID Pág. 164

Figura 19. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



La estructura de los gastos de funcionamiento del Municipio de Pereira se conformó por 49.1% de transferencias, 34.8% de servicios personales y el 16.1% restante lo soportó los gastos generales.

1.4.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES²⁰

Son las remuneraciones por la prestación de servicios del personal de planta a través de las distintas formas de vinculación previstas por la ley que incluye pago de las prestaciones sociales y entre estos se tiene: los salarios, gastos de representación, bonificaciones, subsidios, auxilio de transporte, primas, indemnización, honorarios entre otros, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 21.

²⁰ IBID Pág. 164

Cuadro 21. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

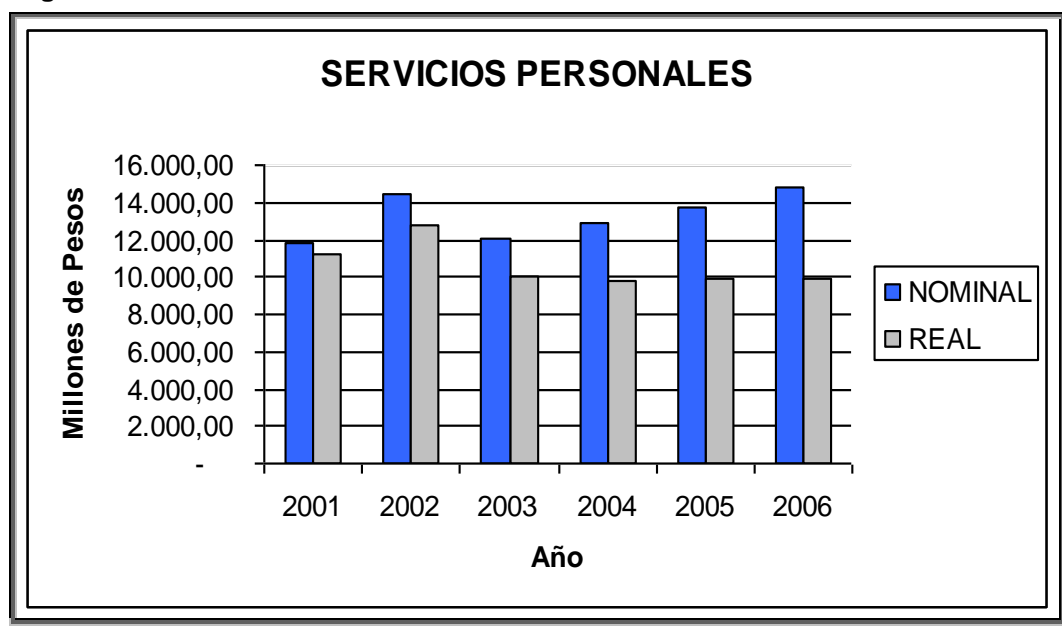
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 11.861,10 | 11.182,25 |
| 2002 | 14.499,80 | 12.828,05 |
| 2003 | 12.015,50 | 9.987,71 |
| 2004 | 12.944,20 | 9.755,89 |
| 2005 | 13.733,50 | 9.875,74 |
| 2006 | 14.788,90 | 9.865,84 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de evolución promedio anual de los servicios personales durante el periodo de análisis fue del 2.9% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (4.1%)

El comparativo de los servicios personales en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 20.

Figura 20. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales mostraron fluctuaciones en su comportamiento, debido a irregularidades en la aplicación de la ley 617 del 2000 la cual conllevó a la supresión de varios cargos y la fusión de entidades, al entrar

en vigencia la ley éste rubro aumentó demostrando inconsistencias en la vigilancia, control y ejecución de la misma por parte del Municipio.

Por otro lado las actividades llevadas a cabo por el Municipio de Pereira para su normal funcionamiento requirió en algunos casos la contratación a termino fijo o por obra o labor determinada; para el año 2006 el crecimiento se sustentó por la creación de 37 nuevos cargos por el decreto 563 del 25 de septiembre del 2006, el cual consistió en modificar la planta de empleos del Municipio.

1.4.2.1.2. GASTOS GENERALES²¹

Corresponde a los egresos por concepto de gastos necesarios para el normal funcionamiento de la entidad tale como: compra de equipo, materiales y suministro, mantenimiento, servicios públicos, publicaciones, gastos electorales, arrendamientos, entre otros, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 22.

Cuadro 22. GASTOS GENERALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 6.839,30 | 6.447,86 |
| 2002 | 5.415,00 | 4.790,68 |
| 2003 | 5.457,50 | 4.536,47 |
| 2004 | 5.540,30 | 4.175,66 |
| 2005 | 6.705,00 | 4.821,56 |
| 2006 | 6.831,40 | 4.557,30 |

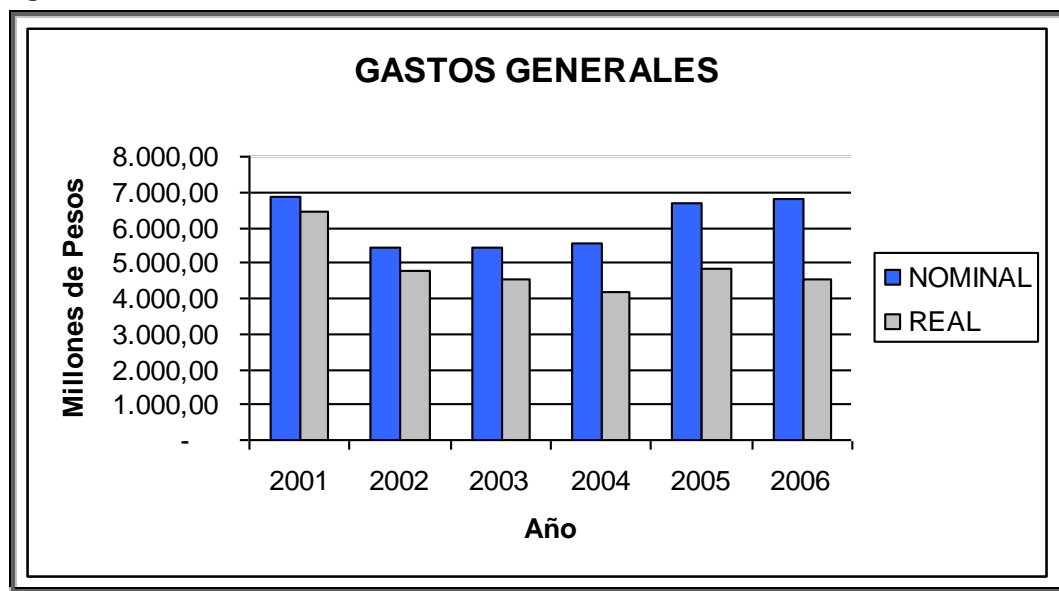
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos generales durante el periodo de análisis fue del 18.5%, porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue de (5.1%).

²¹ IBID Pág. 164

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 21.

Figura 21. GASTOS GENERALES



Los gastos generales mostraron un comportamiento creciente en los últimos años obedeciendo a las erogaciones en las que debió incurrir el municipio como consecuencia directa del proceso de reestructuración representado por el pago de indemnizaciones y cesantías.

1.4.2.1.3. TRANSFERENCIAS²²

Son las erogaciones con destino a persona naturales o jurídicas públicas o privadas generalmente sin el carácter de contraprestación en bienes o servicios. Entre estas se tiene cesantías, EPS, pensiones, cajas de compensación, ICBF, Sena, entre otras, su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 23.

²² IBID Pág. 165

Cuadro 23. TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

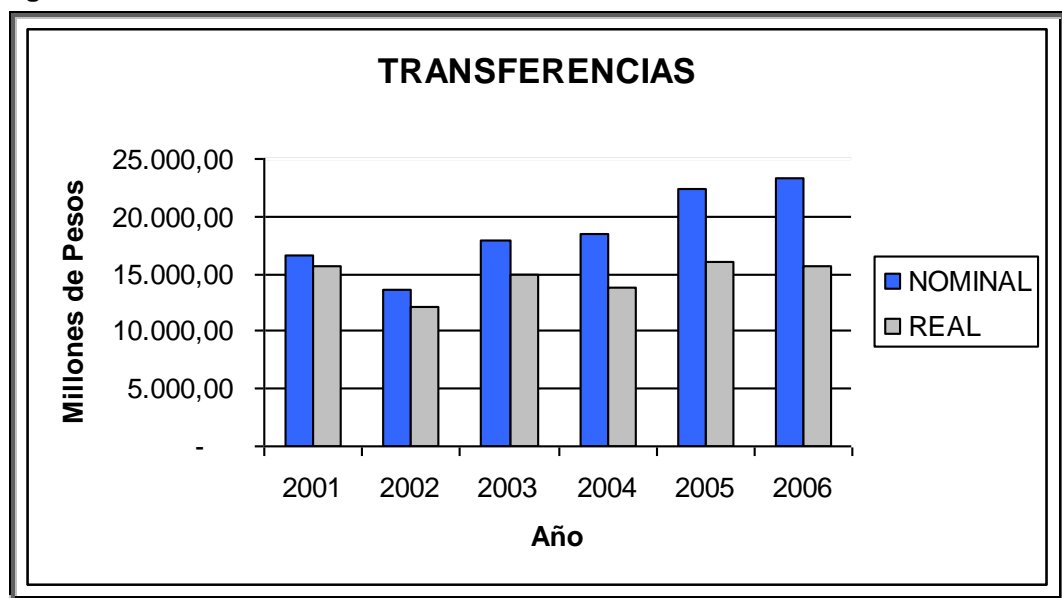
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 16.620,90 | 15.669,62 |
| 2002 | 13.659,60 | 12.084,72 |
| 2003 | 17.996,20 | 14.959,07 |
| 2004 | 18.425,70 | 13.887,24 |
| 2005 | 22.422,70 | 16.124,14 |
| 2006 | 23.395,10 | 15.607,14 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de las transferencias en términos reales del Municipio de Pereira durante el periodo de análisis fue del 2.2%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 9.2% para el mismo periodo.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 22.

Figura 22. TRANSFERENCIAS



La cuenta transferencias mostró un crecimiento periódico debido principalmente a las transferencias de previsión y seguridad social puesto que el municipio no pudo evitar el pago por este concepto.

1.4.2.2. SERVICIO DE LA DEUDA²³

Los gastos por concepto del servicio de la deuda , tanto interna como externa, tienen por objeto atender el cumplimiento de las obligaciones correspondientes al pago de capital, los intereses, las comisiones, amortizaciones, los imprevistos y los gastos de contratación originados en operaciones de crédito público; su comportamiento en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 24.

Cuadro 24. SERVICIO DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 6.087,00 | 5.738,62 |
| 2002 | 7.612,40 | 6.734,73 |
| 2003 | 3.838,00 | 3.190,28 |
| 2004 | 6.442,60 | 4.855,71 |
| 2005 | 9.784,00 | 7.035,66 |
| 2006 | 10.122,50 | 6.752,84 |

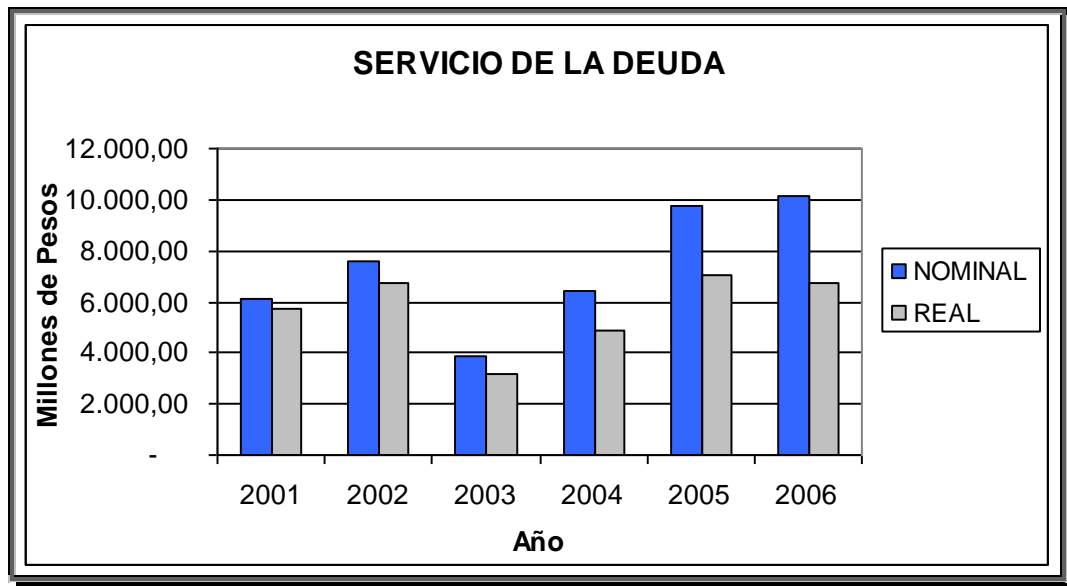
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar el servicio de la deuda en términos nominales se pudo determinar que no presentó un comportamiento estable reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 10.9% durante el periodo de análisis y una tasa de crecimiento real del 3.9%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 23.

²³ IBID Pág. 165

Figura 23. SERVICIO DE LA DEUDA



El servicio de la deuda tuvo un comportamiento variable situación que se pudo presentar por el replanteamiento de los periodos de pago, por incurrir en nueva deuda y porque los pasivos con terceros se pagaron de forma oportuna originando así una disminución en la base para el pago de intereses y en la amortización de la deuda, situación ocurrida en el año 2003.

1.4.2.3. INVERSION²⁴

Las inversiones son las erogaciones susceptibles de causar créditos o de ser de algún modo económicamente productivas o que tengan cuerpo de bienes de utilización perdurable, llamados también de capital por oposición a los de funcionamiento, que se hayan destinado por lo común a extinguirse con su empleo. Así mismo, aquellos gastos destinados a crear infraestructura social; su comportamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 25.

²⁴ IBID Pág. 165

Cuadro 25. INVERSION

MILLONES DE PESOS

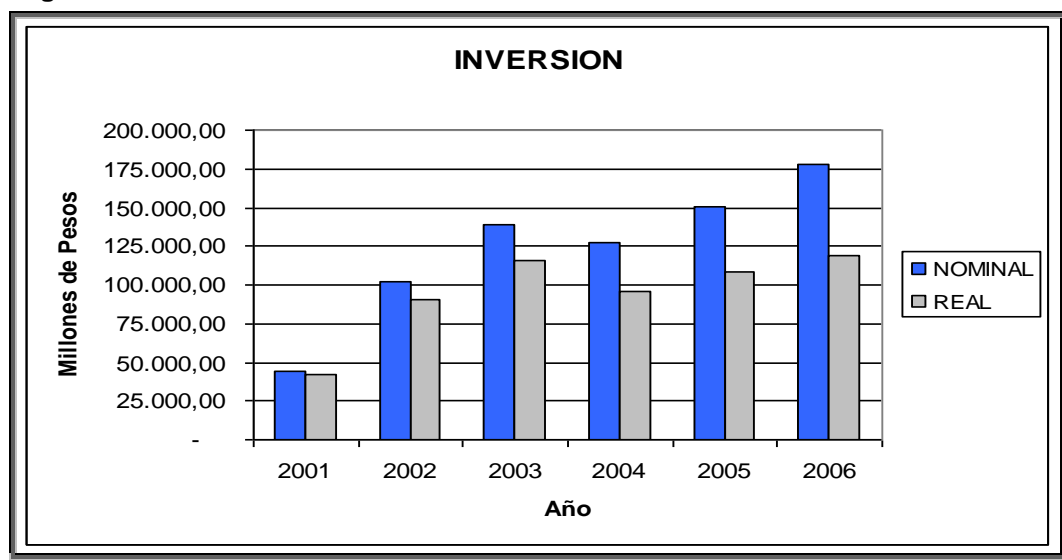
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|------------|----------------|
| 2001 | 44.585,90 | 42.034,08 |
| 2002 | 101.806,60 | 90.068,83 |
| 2003 | 139.210,10 | 115.716,32 |
| 2004 | 127.210,10 | 95.876,77 |
| 2005 | 150.964,90 | 108.558,67 |
| 2006 | 177.788,60 | 118.604,80 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar la inversión del Municipio de Pereira en términos nominales se pudo determinar que ésta mostró un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 22.8%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 15.9%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 24.

Figura 24. INVERSION



En el comportamiento de los gastos la cuenta con mayor peso económico fue la inversión y dentro de su estructura el sector educativo el que tiene mayor participación, al ser este el que requirió de mayor apoyo por parte del estado, sustentado por la ley 715 de 2001 donde ampliaron la

asignación de competencias y recursos para la educación, además de ser el más susceptible a irregularidades como fue el caso de docentes liquidados que siguieron apareciendo en nomina, multiplicidad de nombres para un mismo cargo, manejo inadecuado de incapacidades, entre otras; por este motivo se solicitó auditoria, revisión y seguimiento a este sector con el fin de evitar el desvío de los recursos.

Otro renglón con gran importancia dentro de la estructura de inversión correspondió a la infraestructura vial, que permitió llevar a cabo proyecto de pavimentación, rehabilitación, ampliación y mantenimiento de vías, el desarrollo y crecimiento de la ciudad se vio reflejado en proyectos como avenida Belalcázar, ampliación franjas de seguridad Aeropuerto Matecaña, pavimentación vía Galicia, construcción puente vehicular calzada norte en San Joaquín y en la construcción y operación del transporte masivo Megabus; cabe resaltar que el renglón de equipamiento invirtió en recursos para los planes de ordenamiento territorial y recuperación del espacio público, interviniendo y apoyando el progreso de la Ciudad de Pereira.

1.4.3. INGRESOS VS GASTOS (NOMINAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo comprendido entre 2001 – 2006 se exhibe en el cuadro 26.

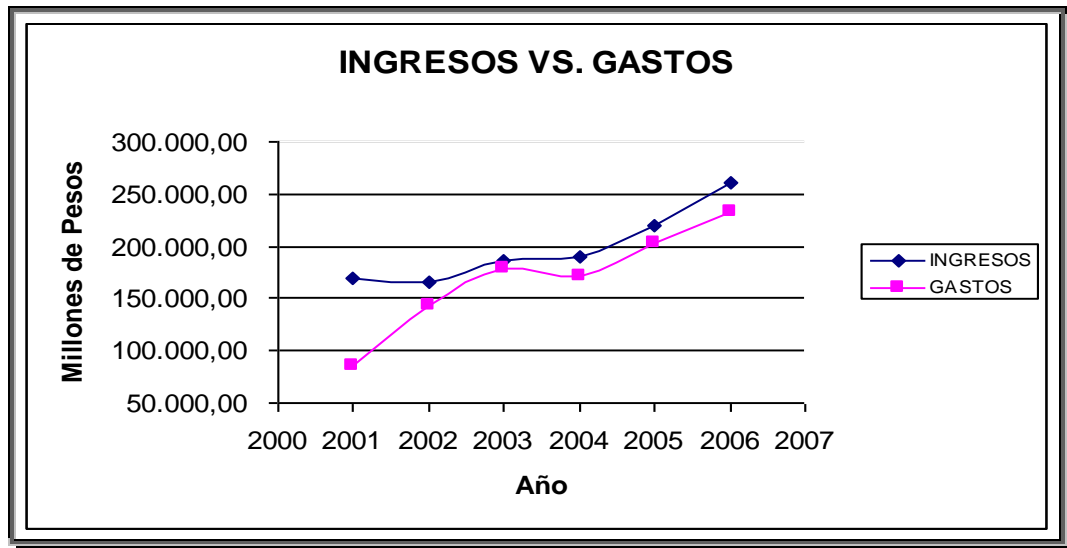
Cuadro 26. INGRESOS VS GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 169.790,90 | 85.994,20 |
| 2002 | 165.115,90 | 142.993,40 |
| 2003 | 186.646,50 | 178.517,30 |
| 2004 | 190.246,40 | 170.562,90 |
| 2005 | 220.704,40 | 203.650,10 |
| 2006 | 261.379,30 | 232.926,50 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 25. INGRESOS VS GASTOS



La buena gestión de los gobernantes y el buen funcionamiento de las empresas se pudo medir por el porcentaje total de ingresos destinado a los gastos, de acuerdo con esta premisa se considera que el primer año de análisis reflejó la mejor posición al representar el 50.7%, mientras que el año 2003 fue donde se presentó el punto mas crítico al presentar 95.6%, para el 2002, 2004, 2005 y 2006 fue del 86.6%, 89.6%, 92,3% y 89,2% respectivamente.

Se puede concluir que en el periodo de análisis el Municipio de Pereira tuvo un buen funcionamiento, reflejado en que el total de gastos incurridos alcanzaron a ser cubiertos por los ingresos percibidos, aunque la velocidad de crecimiento de los gastos fue del 17.1% superior a la de los ingresos 8.7 % lo que debe ser situación de análisis.

1.4.4. INGRESOS VS. GASTOS (REAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo comprendido entre 2001 – 2006 se exhibe en le cuadro 27.

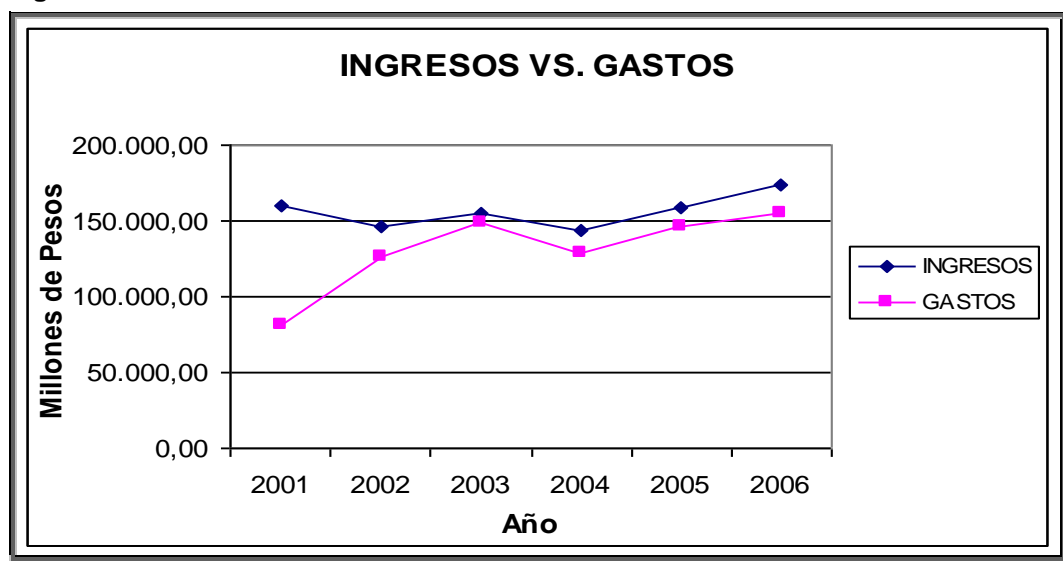
Cuadro 27. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 160.073,14 | 81.072,43 |
| 2002 | 146.078,90 | 126.507,01 |
| 2003 | 155.147,12 | 148.389,85 |
| 2004 | 143.386,49 | 128.551,27 |
| 2005 | 158.708,26 | 146.444,53 |
| 2006 | 174.369,11 | 155.387,93 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 26. INGRESOS VS. GASTOS



La tasa de crecimiento promedio anual en términos reales de los ingresos y gastos totales fueron del 1.7% y 10.1% respectivamente, se pudo observar que el incremento de los gastos fue superior al de los ingresos, si ésta situación persiste llegará un momento en que el Municipio de Pereira no tendrá los suficientes recursos para sufragar esas erogaciones.

2. SECTOR DESCENTRALIZADO

2.1. ESE. SALUD PEREIRA



ESE. SALUD PEREIRA

La ESE. Salud Pereira es una entidad del orden municipal de origen público, creada mediante el acuerdo número 56 del 29 de agosto del año 2000 emanado por el Consejo Municipal del Municipio de Pereira y cuya vida jurídica inició el 1º de enero del año 2001.

Actualmente presta servicios de Consulta Externa, Urgencias, Cirugía programada, Internación, Atención de partos de bajo riesgo, Apoyo diagnóstico, Imaginología y Actividades de Promoción de la Salud y Prevención de la enfermedad en las áreas POS y PAB del Primer y Segundo Nivel de Atención en Salud.

La ESE. Salud Pereira tiene consolidada una red de prestación de servicios que se encuentra distribuida de manera georeferenciada en tres nodos principales de atención como son las Unidades Intermedias de Cuba, Kennedy y Centro, las cuales cubren las necesidades en salud de la población urbana y rural en los sectores Suroccidental, Nororiental y Centro de la ciudad respectivamente.

Las Unidades Intermedias tienen asignadas a sus respectivas órbitas los Centros y Puestos de Salud, que actúan como nodos secundarios de la red en términos de prestación de servicios de salud en su área de influencia, con los correspondientes componentes de apoyo estructural y logístico. La consolidación de todas las instituciones de primer nivel de atención del municipio en una sola Empresa Social del Estado, responde

a las políticas de descentralización administrativa en busca de una viabilidad financiera, optimización de recursos y mayor eficiencia y eficacia en la prestación de los servicios de salud a los habitantes de la ciudad de Pereira, con énfasis en la satisfacción del usuario.

De conformidad con el artículo 5º del Decreto 1876 de 1994 la Empresa Social del Estado Salud Pereira de acuerdo con sus necesidades y requerimientos de servicios ofrecidos, ha definido una estructura básica que incluye tres áreas: de Dirección, Atención al Usuario, Financiera y Logística.

La estructura directiva se encuentra conformada por la Gerencia, Subgerencia, Oficina Jurídica, Oficina de Control Interno y la oficina de Apoyo gerencial.

El área financiera y logística está a cargo del Subgerente Financiero, Administrativo y de Servicios.

El área funcional de Atención al Usuario esta integrado por las Subgerencias Asistenciales de las Unidades Intermedias de Cuba, Kennedy y Centro con sus respectivas unidades funcionales de Consulta Externa, Internación, Apoyo diagnóstico, Apoyo Terapéutico y Promoción y Prevención.

2.1.1. MISION

La Empresa Social del Estado Salud Pereira, fue creada mediante el Acuerdo 56 de agosto 29 del año 2000, como entidad de carácter público, descentralizada, del orden municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, sometida al régimen previsto en el artículo 95 de la ley 100 de 1993 y su decreto reglamentario 193 de 1996.

Su objeto será la prestación de servicios de salud del primer nivel de atención en el Municipio de Pereira, entendido como un servicio público a cargo del Estado y como parte integrante del sistema de seguridad social. Ofrece servicios de consulta externa, urgencias, hospitalización, atención de partos, apoyo diagnóstico, terapéutico y actividades de promoción y prevención.

Todas sus acciones se realizan bajo los prospectos de la atención primaria, la salud familiar y la participación comunitaria.

Es nuestra prioridad producir servicios de salud efectivos y con calidad, apoyados en un excelente recurso humano que constituye nuestro principal capital.

Mediante un manejo gerencial adecuado, se garantiza la rentabilidad social y financiera de la empresa, que permite la accesibilidad con satisfacción de nuestros clientes y posicionándonos como la mejor empresa prestadora de servicios en la región.

2.1.2. FUNCIONES Y OBJETIVOS

- Dirigir, orientar, controlar las actividades de salud en el nivel primario.
- Administrar el manejo de la salud en el sector primario.
- Prestar servicios de salud en el primer nivel de atención.
- Adelantar estudios que contribuyan a una mejor prestación del servicio.
- Comercializar los bienes y servicios de la empresa.
- Explotar comercialmente su infraestructura.
- Prestar los servicios de segundo nivel que este en capacidad de ofrecer.

- Elaborar planes programas y proyectos relacionados con su misión.
- Producir servicios de salud eficientes y efectivos que cumplan con las normas de calidad establecidas, de acuerdo con la reglamentación que se expida para tal propósito.
- Prestar los servicios de salud que la población requiere y la Empresa Social, de acuerdo a su desarrollo y recursos disponibles que pueda ofrecer.
- Garantizar mediante un manejo gerencial adecuado, la rentabilidad social financiera de la Empresa Social.
- Ofrecer a las Entidades Promotoras de Salud y demás personas naturales o jurídicas que lo demanden, servicios y paquetes de servicios de tarifas competitivas en el mercado.
- Satisfacer los requerimientos del entorno, adecuando continuamente sus servicios y funcionamiento.
- Garantizar los mecanismos de participación ciudadana y comunitaria establecidos por la Ley y los reglamentos.

2.1.3. EVALUACIÓN NOMINAL Y REAL DE INGRESOS Y GASTOS

La evaluación nominal y real se realizó teniendo en cuenta los datos obtenidos en los estados financieros y fiscales elaborados por las entidades descentralizadas, utilizando la información sobre ingresos corrientes, disponibilidad inicial, recursos de capital, ingresos totales, gastos de funcionamiento, servicio a la deuda, inversión, cuentas por pagar y gastos totales; la información utilizada para la evaluación nominal fue convertida a términos reales utilizando los deflatores calculados por el Dane correspondientes a cada uno de los años analizados para efectos de comparación, determinando así la verdadera situación financiera del de cada una de las entidades descentralizadas en términos reales.

2.1.3.1. INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 28.

Cuadro 28. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

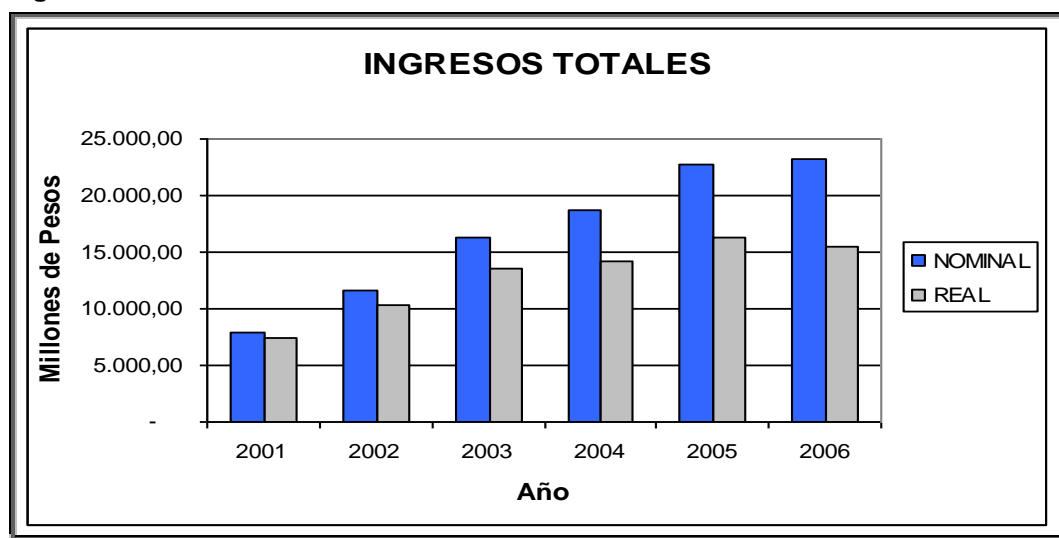
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 7.902,20 | 7.449,93 |
| 2002 | 11.638,60 | 10.296,73 |
| 2003 | 16.311,60 | 13.558,77 |
| 2004 | 18.789,10 | 14.161,13 |
| 2005 | 22.763,40 | 16.369,13 |
| 2006 | 23.183,30 | 15.465,84 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos totales percibidos por la ESE en términos nominales se pudo determinar que éstos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 21.5% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 14.5%.

El comparativo de los servicios personales en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 27.

Figura 27. INGRESOS TOTALES



* Concepto definido en el Sector Central.

Del total de los ingresos, un importante porcentaje lo representó los ingresos corrientes con una participación del 92.7%, el 6.0% sustentado por el rubro de disponibilidad inicial y el 1.3% restante por el ítem de recursos de capital.

2.1.3.1.1. DISPONIBILIDAD INICIAL²⁵

La disponibilidad inicial son los recursos disponibles al cierre de la vigencia fiscal, los cuales son trasladados al año siguiente, éstos son destinados a financiar proyectos específicos realizados por la empresa. Su comportamiento en el periodo 2004-2006 se exhibe en el cuadro 29.

Cuadro 29. DISPONIBILIDAD INICIAL

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2004 | 1.478,30 | 1.114,18 |
| 2005 | 2.891,40 | 2.079,20 |
| 2006 | 1.634,40 | 1.090,33 |

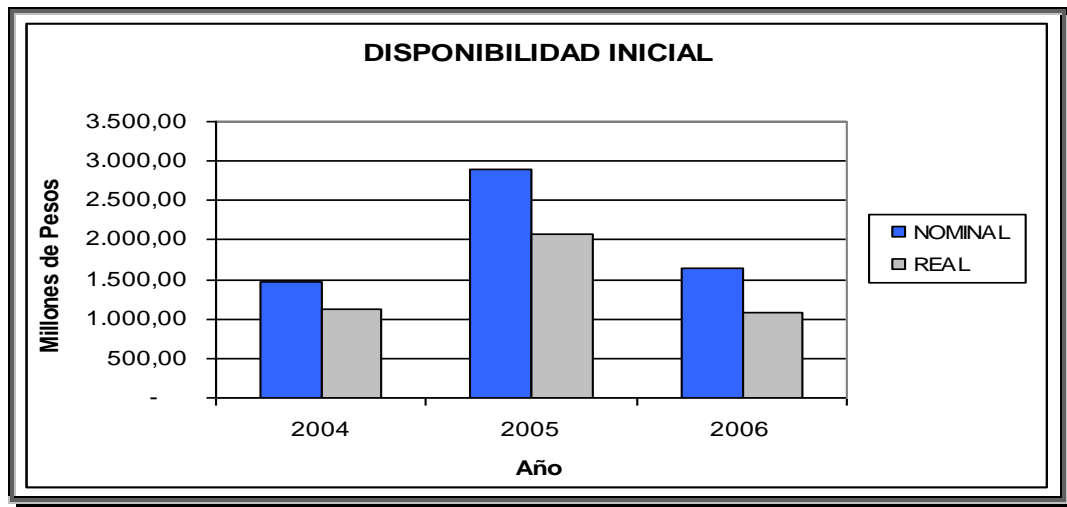
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar la disponibilidad inicial de la ESE en términos nominales se pudo determinar que no tuvo un comportamiento estable, la tasa de crecimiento promedio anual fue del 5.0% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución del (1.1%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 28.

²⁵ CÓRDOBA PADILLA, Marcial. Finanzas Públicas, Editorial Uryco Ltda., Primera Edición, Pág. 127

Figura 28. DISPONIBILIDAD INICIAL



En el periodo comprendido entre los años 2001 - 2003 la cuenta disponibilidad inicial no presentó información, en los años posteriores esta empezó a incluirse debido a la auditoría interna realizada a la ejecución donde se obligó a la empresa a realizar los ajustes correspondientes a los informes de presupuesto; el comportamiento de éste rubro pudo presentarse debido a los excedentes presentados los cuales se trasladan a esta cuenta.

2.1.3.1.2. INGRESOS CORRIENTES *

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 30.

Cuadro 30. INGRESOS CORRIENTES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 7.893,80 | 7.442,01 |
| 2002 | 11.622,40 | 10.282,40 |
| 2003 | 16.171,40 | 13.442,24 |
| 2004 | 16.987,30 | 12.803,13 |
| 2005 | 19.333,20 | 13.902,48 |
| 2006 | 21.247,40 | 14.174,38 |

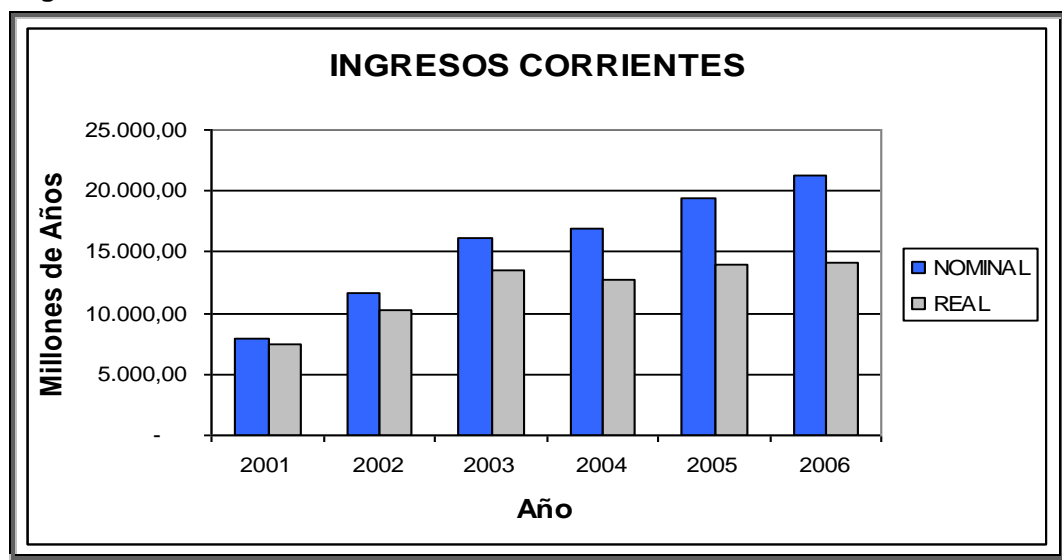
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

Al analizar los ingresos corrientes de la ESE en términos nominales se pudo determinar que éstos tuvieron un comportamiento progresivo reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 18.7% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 11.7%.

El comportamiento de los ingresos corrientes se puede visualizar y comparar en términos nominales y reales en la figura 29.

Figura 29. INGRESOS CORRIENTES



Los ingresos corrientes mostraron un comportamiento creciente en el periodo de análisis; la venta de servicios fue la que ejerció mayor peso económico en la estructura de ingresos, sustentado por los seguros obligatorios de accidentes de tránsito, prestación de servicio, atención a vinculados y régimen subsidiado.

2.1.3.1.3. RECURSOS DE CAPITAL

El comportamiento de los recursos de capital en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 31.

Cuadro 31. RECURSOS DE CAPITAL

MILLONES DE PESOS

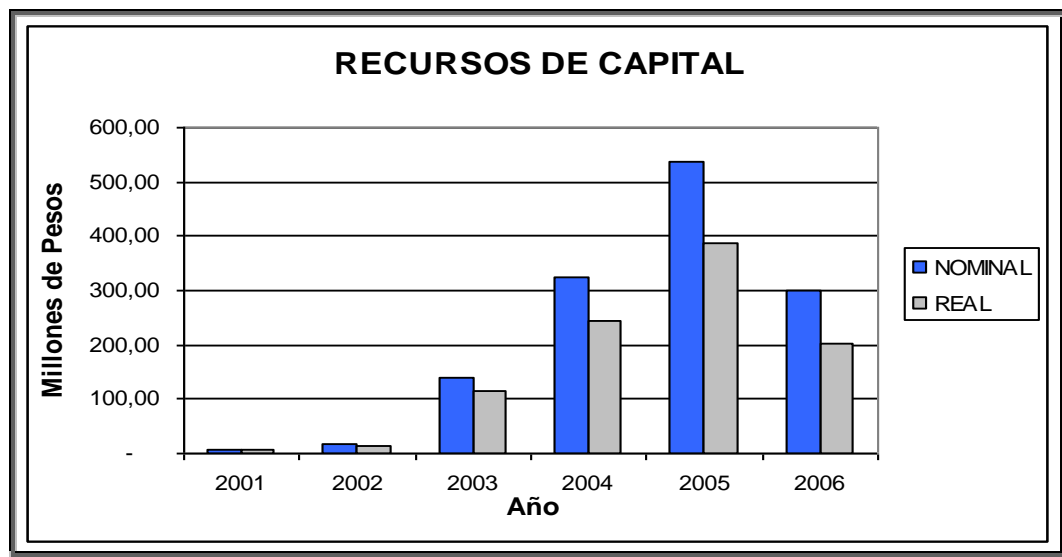
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 8,40 | 7,92 |
| 2002 | 16,20 | 14,33 |
| 2003 | 140,21 | 116,55 |
| 2004 | 323,50 | 243,82 |
| 2005 | 538,80 | 387,45 |
| 2006 | 301,50 | 201,13 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los recursos de capital de la ESE en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 83.6% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 76.6%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 30.

Figura 30. RECURSOS DE CAPITAL



El comportamiento de la cuenta recursos de capital se vio influenciado por los rendimientos financieros y por la recuperación de cartera, ésta última incrementó los ingresos percibidos por la ESE debido a que se

adelantaron gestiones tendientes a identificar, clasificar y depurar la cartera.

Debido al retraso en la ejecución y aplicación de los recursos destinados para la habilitación, dotación e inversión en proyectos, estos se colocaron en el mercado financiero para generar rentabilidad adicional mostrando buena gestión en el manejo de los mismos.

2.1.3.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo correspondiente al 2001-2006 se exhibe en el cuadro 32.

Cuadro 32. GASTOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 8.435,10 | 7.952,33 |
| 2002 | 10.904,50 | 9.647,27 |
| 2003 | 13.147,30 | 10.928,50 |
| 2004 | 16.046,40 | 12.093,98 |
| 2005 | 18.640,80 | 13.404,58 |
| 2006 | 22.350,80 | 14.910,47 |

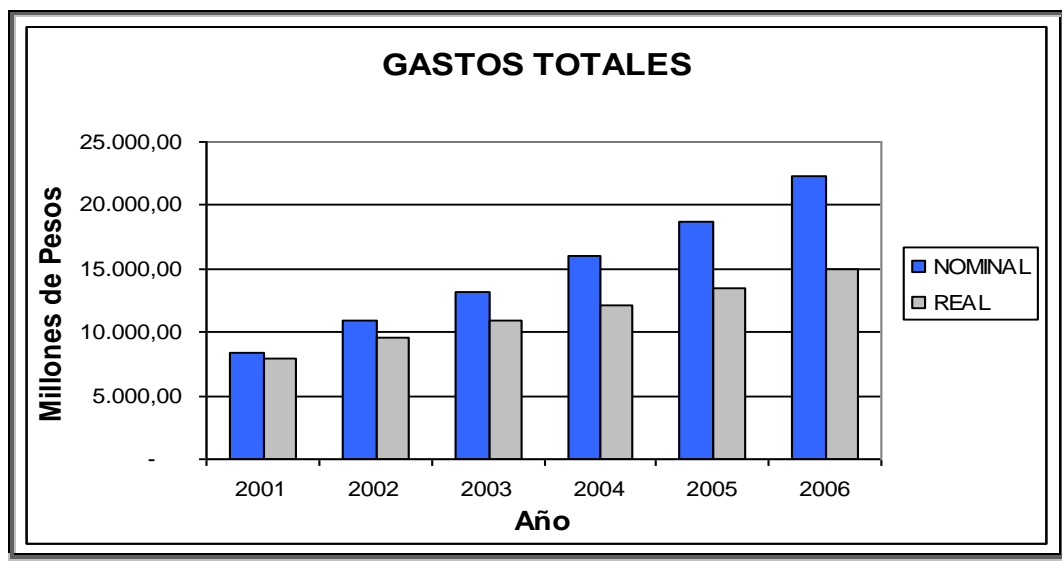
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos totales de la ESE en términos nominales se pudo determinar que éstos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 19.1% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 12.1%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 31.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 31. GASTOS TOTALES



Los gastos totales se conformaron por los gastos de funcionamiento con una participación del 71.5%, inversión 14.7%, gastos de operación 13.2%, servicio de la deuda con un 0.5% y el 0.1% restante lo sustentó las cuentas por pagar.

2.1.3.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo correspondiente al 2001-2006 se exhibe en el cuadro 33.

Cuadro 33. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 7.865,10 | 7.414,95 |
| 2002 | 9.313,60 | 8.239,79 |
| 2003 | 8.849,90 | 7.356,35 |
| 2004 | 11.001,60 | 8.291,78 |
| 2005 | 13.683,70 | 9.839,93 |
| 2006 | 13.252,80 | 8.841,09 |

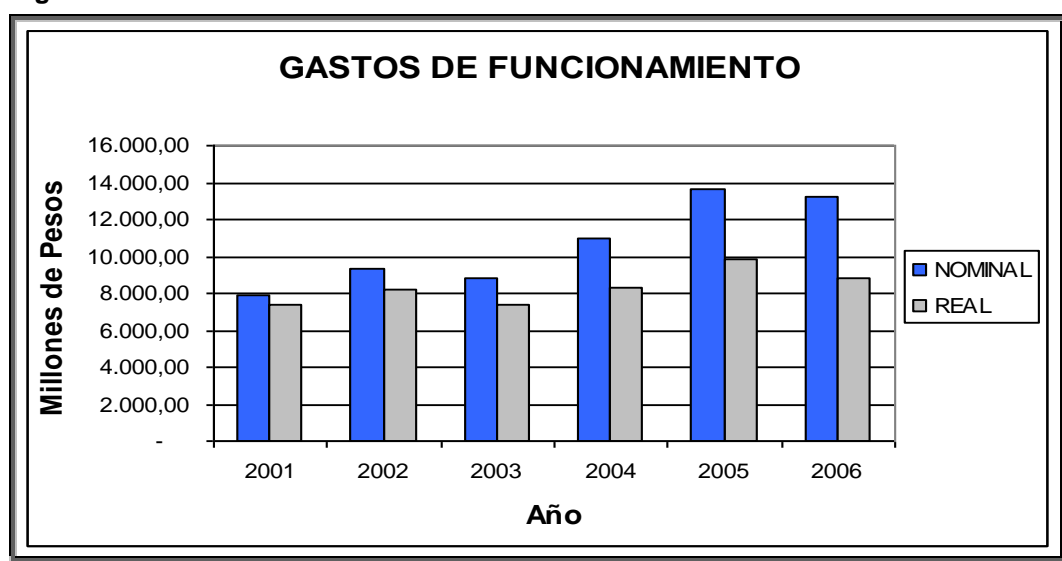
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

Al analizar los gastos de funcionamiento en términos nominales se pudo determinar que éstos presentaron un comportamiento progresivo reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 11.3%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 4.4%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 32.

Figura 32. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



La estructura de los gastos de funcionamiento se conformó por los servicios personales con un 76.9%, siendo éstos los de mayor peso económico, el 22.1% sustentado por los gastos generales y el 1% restante lo representó las transferencias realizadas por la ESE Pereira.

2.1.3.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 34.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 34. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

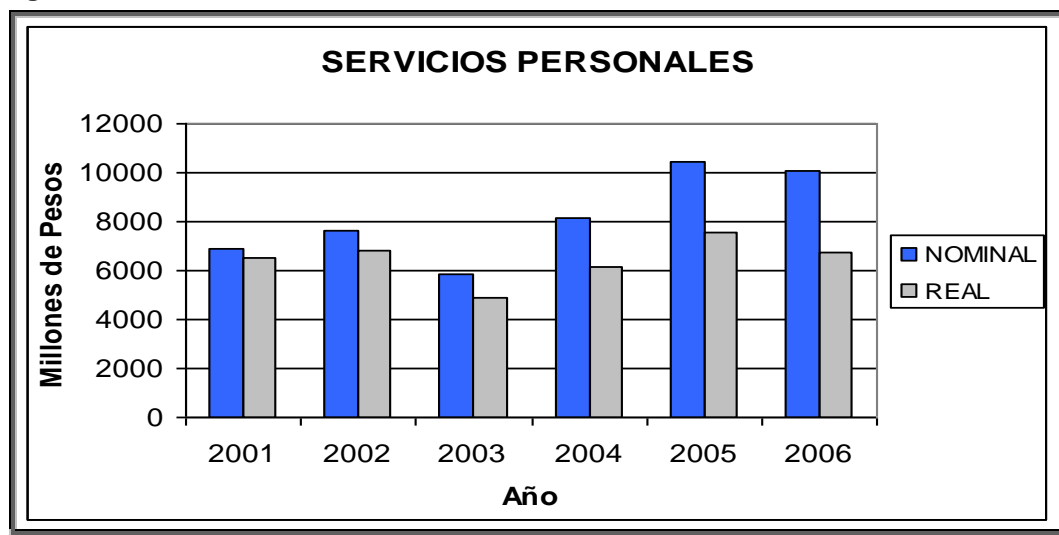
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 6918,90 | 6522,91 |
| 2002 | 7663,20 | 6779,67 |
| 2003 | 5878,50 | 4886,42 |
| 2004 | 8168,90 | 6156,80 |
| 2005 | 10464,60 | 7525,08 |
| 2006 | 10089,10 | 6730,55 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La cuenta servicios personales de la ESE en términos nominales mostró una tasa de crecimiento promedio anual del 9% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución promedio anual del 2%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 33.

Figura 33. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales mostraron un comportamiento creciente debido a la cobertura correspondiente al régimen subsidiado en la ARS de Cafesalud y Asmet Salud; influenciado también porque en el año 2005 se incluyeron los gastos operativos de inversión dentro del capítulo de gastos

personales; éstos consistieron en la prestación de servicios de apoyo en el área administrativa y asistencial.

2.1.3.2.1.2. GASTOS GENERALES*

El comportamiento de los gastos generales en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 35.

Cuadro 35. GASTOS GENERALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 909,60 | 857,54 |
| 2002 | 1628,50 | 1440,74 |
| 2003 | 2613,90 | 2172,77 |
| 2004 | 2772,50 | 2089,60 |
| 2005 | 3155,70 | 2269,26 |
| 2006 | 3080,50 | 2055,04 |

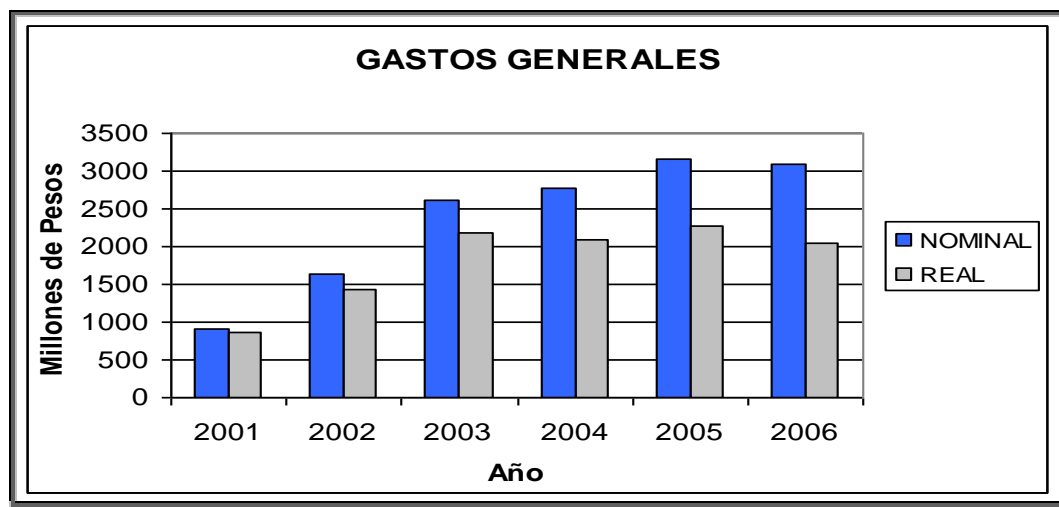
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos generales en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual del 23.3% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 16.3%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 34.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 34. GASTOS GENERALES



Los gastos generales mostraron un crecimiento continuo, influenciado principalmente por los gastos de mantenimiento hospitalario y por contratación y adquisición de servicios, necesarios para el adecuado funcionamiento de la Empresa Social del Estado Salud Pereira.

2.1.3.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias en el periodo correspondiente al 2001-2006 se exhibe en el cuadro 36.

Cuadro 36. TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 36,60 | 34,51 |
| 2002 | 21,90 | 19,38 |
| 2003 | 357,50 | 297,17 |
| 2004 | 60,10 | 45,30 |
| 2005 | 63,40 | 45,59 |
| 2006 | 83,20 | 55,50 |

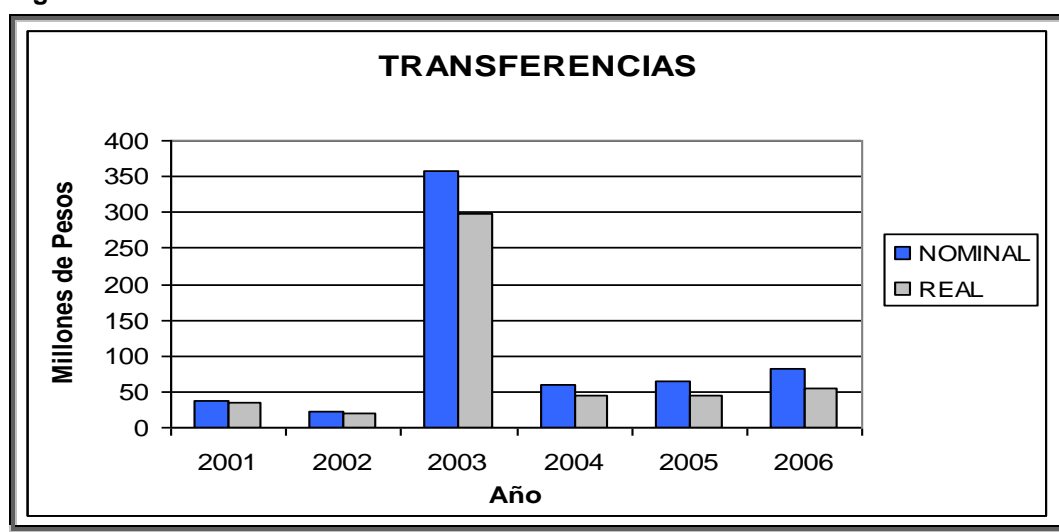
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

El ítem de las transferencias de la ESE en términos nominales presentó una tasa de crecimiento promedio anual de 15.7% y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución del (8.8%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 35.

Figura 35. TRANSFERENCIAS



El comportamiento de las transferencias se vio influenciado por el renglón de previsión social y otras transferencias corrientes; estas mostraron una ejecución del 1532.4% en el año 2003 mientras que al año siguiente presentó una disminución del 83.2% al no llevarse a cabo estos ítems.

2.1.3.2.2. GASTOS DE OPERACIÓN²⁶

Los gastos de operación son los que realizan las entidades para adquirir bienes y servicios destinados a la comercialización y pueden ser con carácter puramente comercial o de fondo rotario.

El comportamiento de los gastos de operación en el periodo correspondiente al 2001-2006 se exhibe en el cuadro 37.

²⁶ CÓRDOBA PADILLA, Marcial. Finanzas Públicas, Editorial Uryco Ltda., Primera Edición, Pág. 165

Cuadro 37. GASTOS DE OPERACIÓN

MILLONES DE PESOS

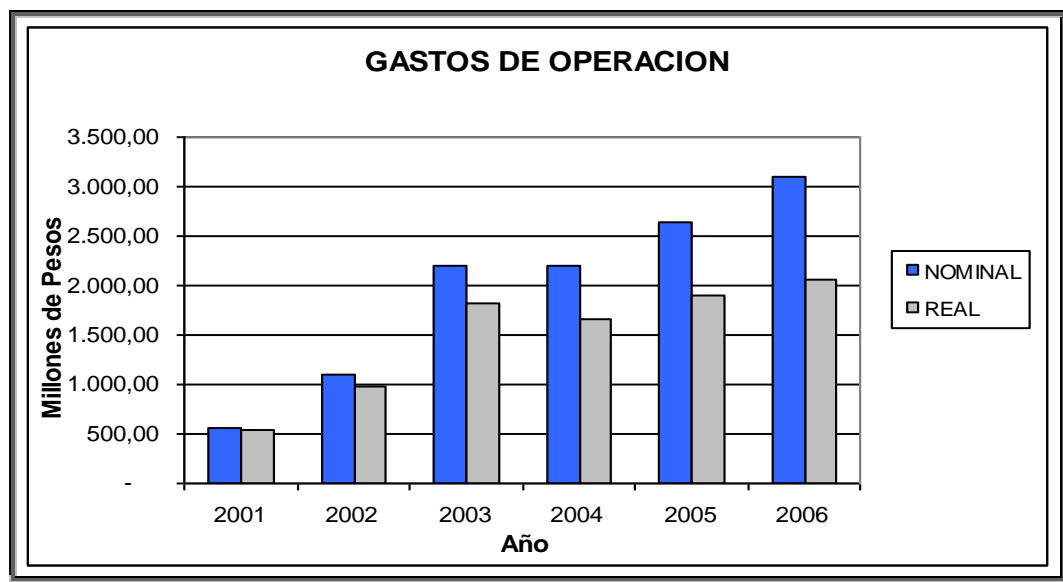
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 570,00 | 537,38 |
| 2002 | 1.098,10 | 971,49 |
| 2003 | 2.191,20 | 1.821,40 |
| 2004 | 2.198,10 | 1.656,68 |
| 2005 | 2.649,60 | 1.905,32 |
| 2006 | 3.090,90 | 2.061,97 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos de operación en términos nominales se pudo determinar que estos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 31.7% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 24.7% en el mismo periodo.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 36.

Figura 36. GASTOS DE OPERACIÓN



Al analizar los gastos de operación se observó un comportamiento creciente como resultado de la destinación de recursos a la prestación de servicios que estuvo conformada por la compra de equipos, bienes,

productos farmacéuticos y materiales para las diferentes unidades odontológicas de laboratorio, hospitalario, quirúrgico y de radiología.

2.1.3.2.3. SERVICIO DE LA DEUDA*

El comportamiento del servicio de la deuda en el periodo correspondiente al 2002-2003 se exhibe en el cuadro 38.

Cuadro 38. SERVICIO DE LA DEUDA

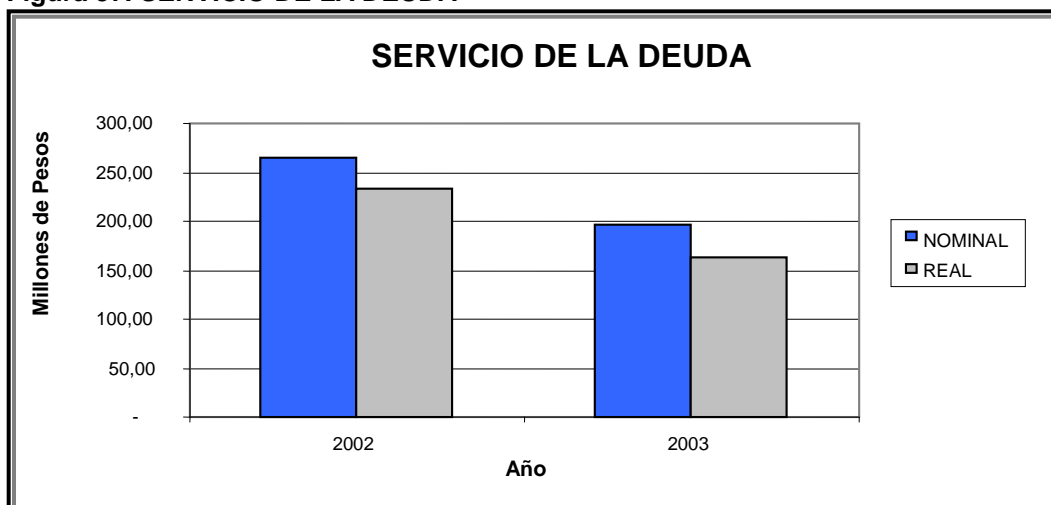
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2002 | 264,70 | 234,18 |
| 2003 | 195,80 | 162,76 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La variación que presentó el servicio de la deuda en términos nominales durante el periodo de análisis fue del (26.0%) y en términos reales fue del (30.5%).

El comportamiento del servicio de la deuda se puede visualizar en la figura 37.

Figura 37. SERVICIO DE LA DEUDA



* Concepto definido en el Sector Central.

En los años 2001, 2004, 2005 y 2006 no se presentó información sobre ésta cuenta, en los años restantes se realizaron desembolsos por concepto de amortizaciones, pagos de intereses y comisiones y cancelación de deudas contraídas.

2.1.3.2.4. INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo correspondiente al 2002-2006 se exhibe en el cuadro 39.

Cuadro 39. INVERSIÓN

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2002 | 228,10 | 201,80 |
| 2003 | 1.807,20 | 1.502,21 |
| 2004 | 2.846,70 | 2.145,52 |
| 2005 | 2.307,50 | 1.659,32 |
| 2006 | 6.007,10 | 4.007,40 |

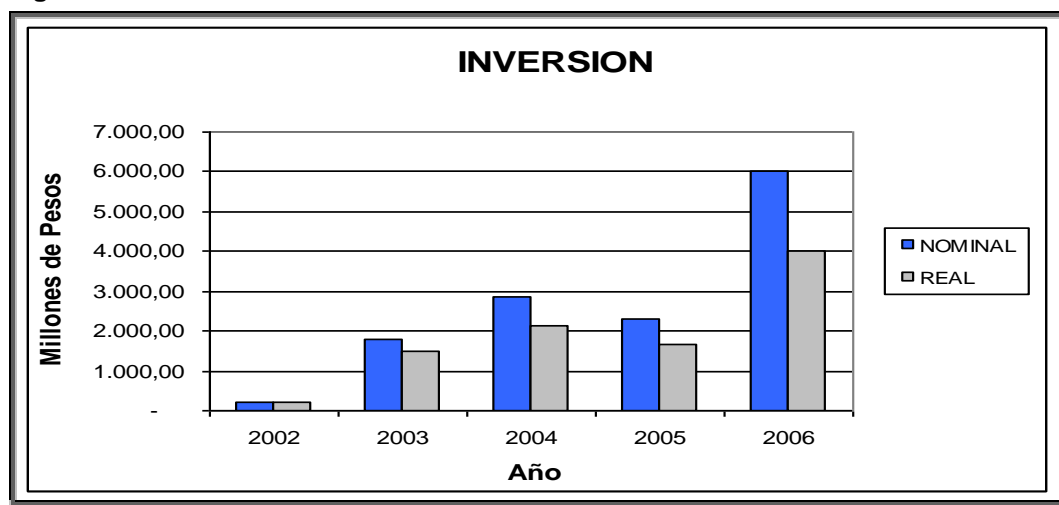
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos de inversión de la ESE en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 67.9%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 60.8%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 38.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 38. INVERSION



Los gastos de inversión fueron enfocados a programas de mejoramiento de infraestructura física, actualización tecnológica, dotación de centros y puestos de salud, y gastos operativos de inversión, este renglón incluyó el personal adicional que se contrató para el desarrollo de actividades que se originaron por el aumento en la cobertura del régimen subsidiado, estos fueron reclasificado en el 2005 incluyéndolos dentro de la cuenta servicios personales, por tal motivo se observó una disminución del 18.9%.

2.1.3.2.5. CUENTAS POR PAGAR²⁷

Corresponde a las obligaciones contraídas por la empresa con contratistas, acreedores, socios e instituciones gubernamentales; la información del año 2003 se exhibe en el cuadro 40

Cuadro 40. CUENTAS POR PAGAR

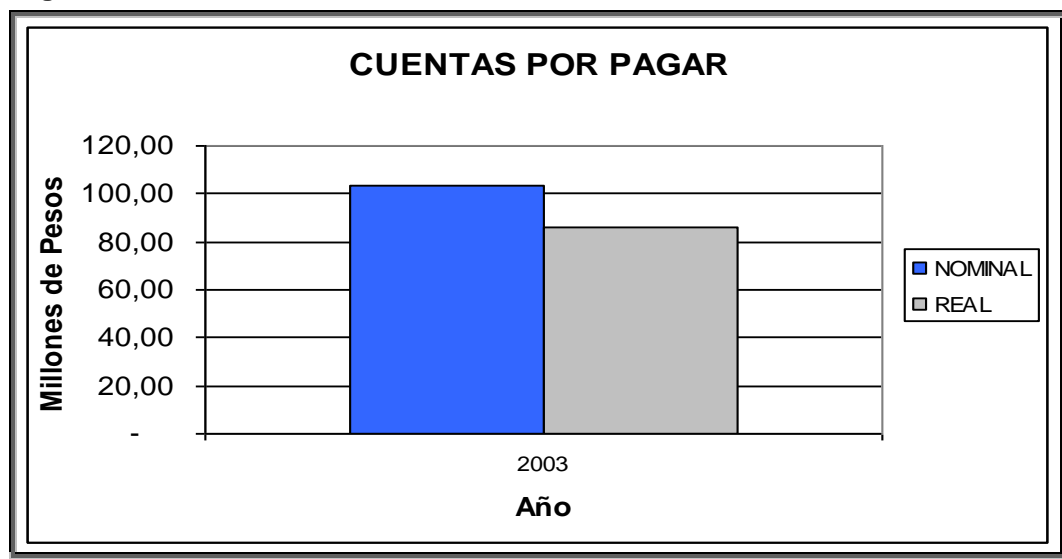
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2003 | 103,20 | 85,78 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

²⁷ SINISTERRA V., Gonzalo. Contabilidad Sistema de Información para las Organizaciones. Mc Graw Hill, Cuarta edición, Pág. 113.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 39.

Figura 39. CUENTAS POR PAGAR



En el ítem cuentas por pagar se presentó dato en el año 2003 en los demás años no se encontró información acerca de esta.

2.1.3.3. INGRESOS VS GASTOS (NOMINAL)

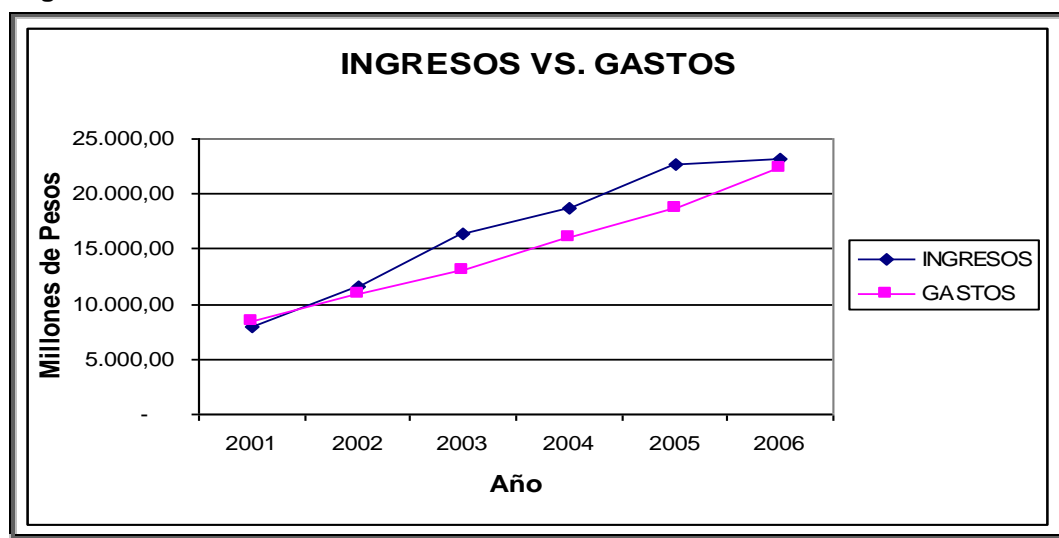
El comportamiento de los ingresos y los gastos totales se exhibe en el cuadro 41.

Cuadro 41. INGRESOS VS. GASTOS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|------------------|----------------|
| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
| 2001 | 7.902,20 | 8.435,10 |
| 2002 | 11.638,60 | 10.904,50 |
| 2003 | 16.311,60 | 13.147,30 |
| 2004 | 18.789,10 | 16.046,40 |
| 2005 | 22.763,40 | 18.640,80 |
| 2006 | 23.183,30 | 22.350,80 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 40. INGRESOS VS. GASTOS



La buena gestión de los directivos y el buen funcionamiento de la ESE Salud Pereira se pudo medir por el porcentaje total de ingresos destinado a los gastos, de acuerdo con esta premisa se consideró que la empresa en el primer año de análisis se encontraba en un punto crítico, puesto que en este año los ingresos no alcanzaron a cubrir los gastos, en contraste en el año 2003, en el cual la empresa mostró la mejor gestión al representar un 80.6% de los ingresos, para el 2002, 2004, 2005 y 2006 fue del 93.7%, 85.4%, 81.9% y 96.4% respectivamente.

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y gastos totales fue del 21.5% y 19.1% respectivamente, se pudo observar que el crecimiento de los ingresos fue superior al de los gastos; mostrando un buen funcionamiento.

2.1.3.4. INGRESOS VS GASTOS (REAL)

El comportamiento de los ingresos y los gastos totales se exhibe en el cuadro 42.

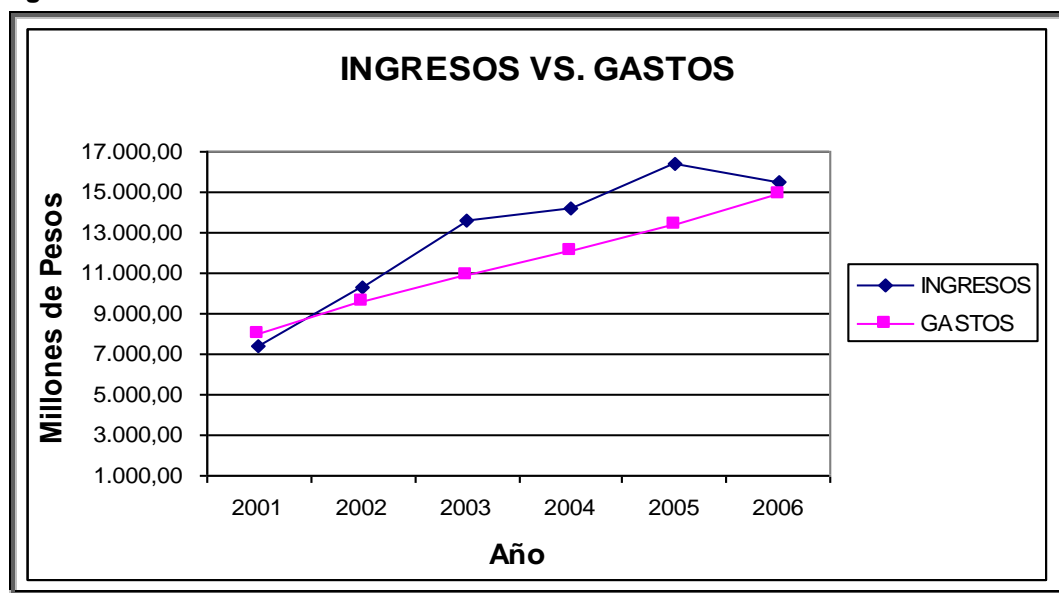
Cuadro 42. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 7.449,93 | 7.952,33 |
| 2002 | 10.296,73 | 9.647,27 |
| 2003 | 13.558,77 | 10.928,50 |
| 2004 | 14.161,13 | 12.093,98 |
| 2005 | 16.369,13 | 13.404,58 |
| 2006 | 15.465,84 | 14.910,47 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 41. INGRESOS VS. GASTOS



De acuerdo a las cifras reales de la ESE Salud Pereira se pudo determinar que la empresa en el periodo de análisis tuvo un buen comportamiento reflejado en la tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y los gastos que fue del 14.5% y 12.1% respectivamente, cabe resaltar que la situación crítica del 2001 se puede volver a presentar, pues los ciclos económicos tienden a repetirse y en año 2006 ocurrió una situación similar donde los gastos alcanzaron a ser cubiertos pero no se generaron suficientes excedentes financieros.

2.2. AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA



2.2.1. MISION Y VISION

El Aeropuerto Internacional Matecaña fue creado por el Concejo Municipal mediante acuerdo No. 040 de agosto 18 de 1974, con personería Jurídica, Autonomía Administrativa y Patrimonio Independiente, teniendo como finalidad mantener dotado al Municipio de un terminal aéreo para movilizar pasajeros y carga dentro de las modernas tecnologías del transporte y la utilización del espacio aéreo.

En el año 2010 el Aeropuerto Internacional Matecaña conservará altos estándares de competitividad. Será reconocido por la excelencia en la prestación del servicio, la búsqueda de nuevas oportunidades de negocio y el liderazgo de su talento humano. Será una organización tecnológicamente actualizada y comprometida con el mejoramiento de la calidad en el servicio, en armonía con el medio ambiente; consolidándose como un símbolo de civismo y desarrollo de la comunidad.

2.2.2. OBJETIVO

- Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, mediante la prestación de servicios de infraestructura aeroportuaria, cumpliendo con la normatividad aeronáutica.

- Preservar en óptimas condiciones y mejorar continuamente la infraestructura física, técnica y de seguridad del Aeropuerto de tal manera que se garantice la excelencia y calidad en la prestación del servicio.
- Mantener tecnológicamente actualizado el Aeropuerto mediante la dotación de equipos, maquinaria e instrumentos con sus respectivos programas de mantenimiento.
- Fortalecer el desarrollo individual y profesional de los funcionarios de la institución con el fin de crear un gran sentido de pertenencia y un óptimo clima organizacional.
- Prestar un servicio con excelencia a todos los usuarios del Aeropuerto Internacional Matecaña, mediante un enfoque de atención al cliente, utilizando para ello la formación y entrenamiento en servicio al cliente de todos los actores involucrados en el proceso de atención.
- Involucrar los recursos humanos, técnicos y económicos en procesos relacionados con la Calidad y el Mejoramiento Continuo con el fin de alcanzar la excelencia en la gestión institucional, y por ende, una mayor Productividad Y Competitividad.
- Fortalecer el civismo y el fomento de la convivencia ciudadana a través de la prestación de un servicio con enfoque Humano y social.

2.2.3. FUNCIONES

- Encaminar las actuaciones del aeropuerto hacia la satisfacción de las necesidades y expectativas de los clientes.
- Mejorar continuamente y buscar la calidad en la prestación del servicio
- Diseñar políticas tendientes a lograr la motivación y el compromiso de todo el personal que participa en la cadena de atención al cliente.

- Fomentar el trabajo en común con las empresas que prestan sus servicios en el aeropuerto, con el fin de desarrollar y mejorar de forma conjunta los respectivos procesos.
- Mantener altos estándares de competitividad para la prestación de servicios aeroportuarios.
- Propiciar la eficiencia económica, mediante la optimización en el uso racional de los recursos técnicos, financieros y humanos.
- Actualizar y mantener en óptimas condiciones la infraestructura física, técnica y operativa del Aeropuerto.
- En el programa de bienestar social se realizan actividades de integración para crear en el personal sentido de pertenencia y un programa de capacitación general. Mejoramiento de la infraestructura locativa ampliación de franjas y compra de predios para ampliación de las cabeceras.

2.2.4. EVALUACIÓN NOMINAL Y REAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS

2.2.4.1. INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 43.

Cuadro 43. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 5.509,30 | 5.193,98 |
| 2002 | 5.128,10 | 4.536,86 |
| 2003 | 6.038,10 | 5.019,08 |
| 2004 | 6.597,00 | 4.972,08 |
| 2005 | 5.674,20 | 4.080,31 |
| 2006 | 6.998,80 | 4.668,98 |

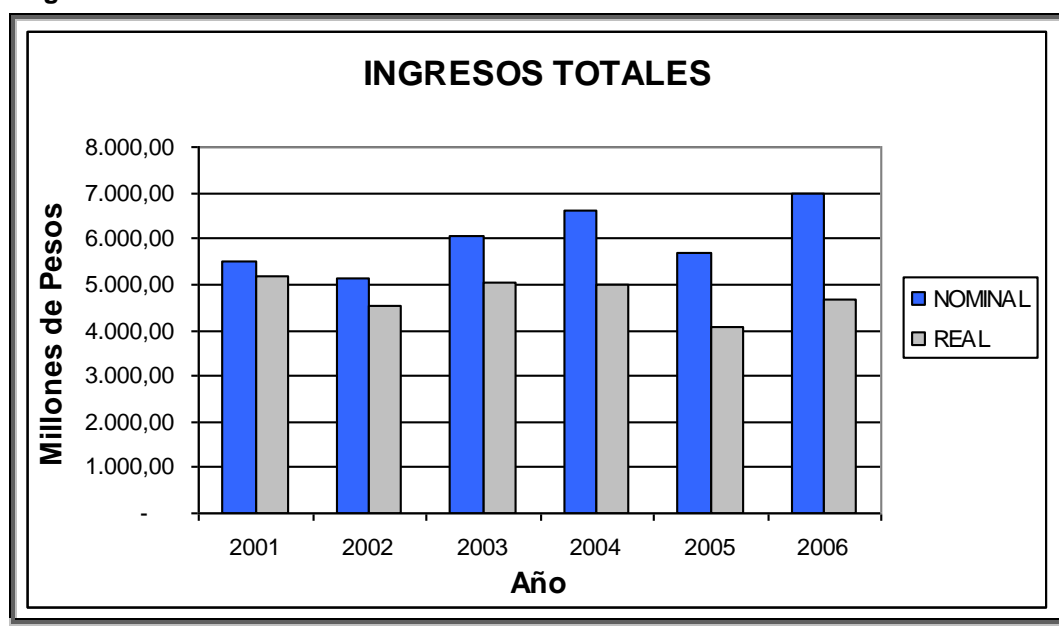
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

El rubro de ingresos totales en términos nominales presentó una tasa de crecimiento promedio anual del 4.5% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución del (2.5%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se pueden observar de forma Figura 42.

Figura 42. INGRESOS TOTALES



Dentro de la estructura de ingresos totales del Aeropuerto Internacional Matecaña, los ingresos corrientes presentaron el mayor peso económico al representar el 88.1%, el 11.9 restante estuvo soportado en los recursos de capital.

2.2.4.1. INGRESOS CORRIENTES*

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 44.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 44. INGRESOS CORRIENTES

MILLONES DE PESOS

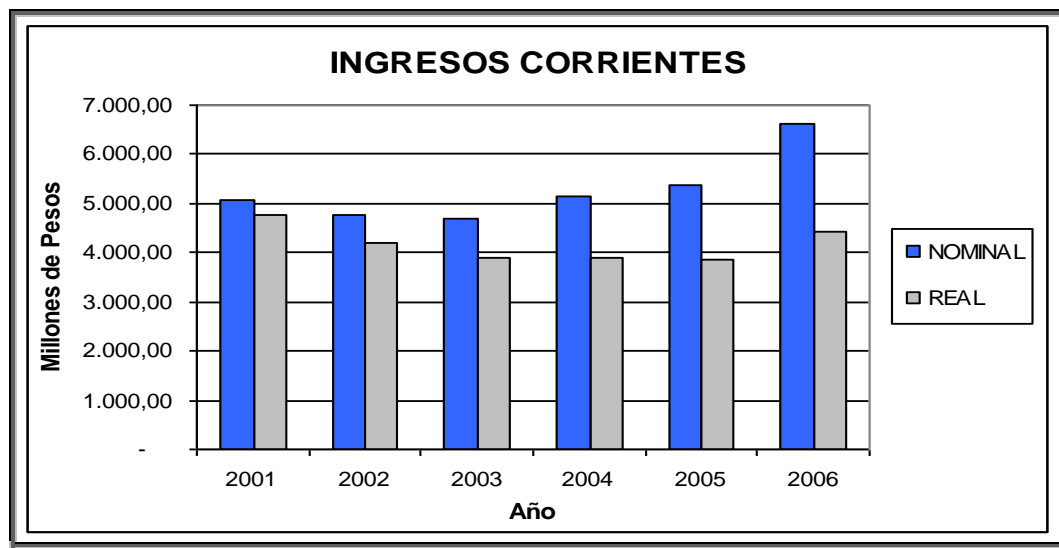
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 5.060,40 | 4.770,77 |
| 2002 | 4.752,20 | 4.204,30 |
| 2003 | 4.700,50 | 3.907,22 |
| 2004 | 5.149,80 | 3.881,34 |
| 2005 | 5.380,40 | 3.869,04 |
| 2006 | 6.613,10 | 4.411,67 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos corrientes del Aeropuerto Matecaña en términos nominales se pudo determinar que éstos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual de 5.2% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución de (1.9%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 43.

Figura 43. INGRESOS CORRIENTES



El comportamiento decreciente presentado en el periodo 2001 – 2003 se presentó por la disminución en la frecuencia de vuelos, derechos de aterrizajes, parqueos y arrendamientos de locales y bodegas; en el 2003

esta situación se acentuó como resultado de la unión de las aerolíneas Avianca y Aces en Alianza Suma.

En los años posteriores los ingresos corrientes mostraron un crecimiento continuo soportado en el recaudo de las tasas aeroportuaria nacionales e internacionales debido al incremento en el flujo de pasajeros lo cual se dio como resultado de la buena gestión de operación comercial; así mismo el rubro de derechos de aterrizaje aportó un porcentaje representativo dentro de la estructura de ingresos corrientes, debido a la apertura de vuelos internacionales.

2.2.4.1.2. RECURSOS DE CAPITAL*

El comportamiento de los recursos de capital en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 45.

Cuadro 45. RECURSOS DE CAPITAL

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 448,90 | 423,21 |
| 2002 | 375,90 | 332,56 |
| 2003 | 1.337,60 | 1.111,86 |
| 2004 | 1.447,20 | 1.090,74 |
| 2005 | 293,80 | 211,27 |
| 2006 | 385,70 | 257,30 |

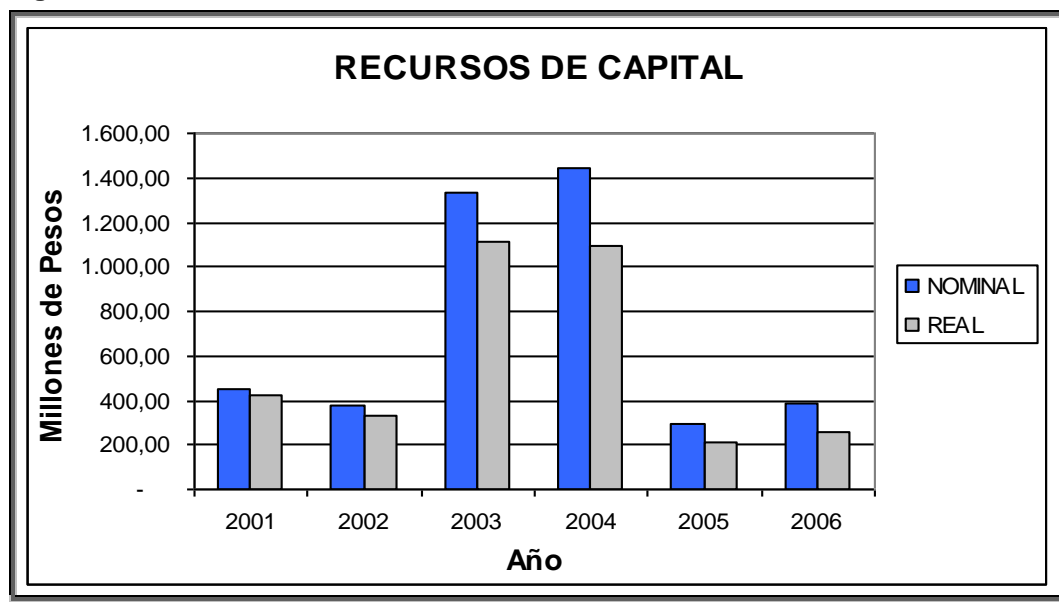
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los recursos de capital durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del (4.1%) porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (11.1%).

* Concepto definido en el Sector Central.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 44.

Figura 44. RECURSOS DE CAPITAL



El mayor crecimiento en los recursos de capital se presentó en los años 2003 y 2004 influenciado por los recursos obtenidos con el propósito de ejecutar obras destinadas a la ampliación de la pista, con el fin de conservar la condición de Aeropuerto Internacional por exigencias de la Aeronáutica Civil.

El año 2005 se registró una disminución atípica, situación que se presentó debido a la reducción de las transferencias de la nación, las cuales se desembolsaron directamente a la Alcaldía Municipal.

2.2.4.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 46.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 46. GASTOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

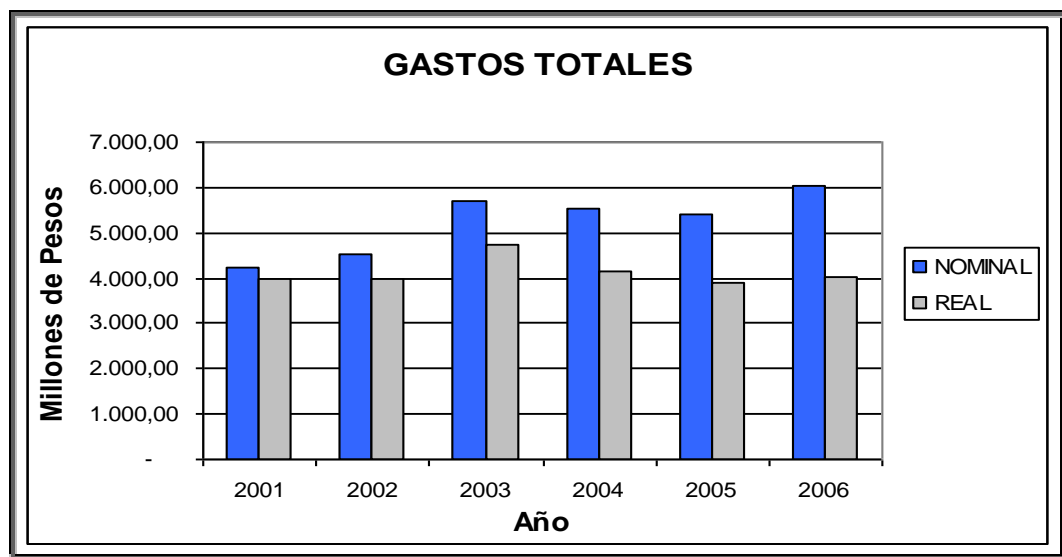
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 4.224,30 | 3.982,53 |
| 2002 | 4.522,70 | 4.001,26 |
| 2003 | 5.693,40 | 4.732,55 |
| 2004 | 5.519,30 | 4.159,83 |
| 2005 | 5.412,50 | 3.892,12 |
| 2006 | 6.015,70 | 4.013,14 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar el rubro de gastos totales del Aeropuerto Matecaña en términos nominales este mostró una tasa de crecimiento promedio anual del 6.5% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución del (0.5%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 45.

Figura 45. GASTOS TOTALES



La estructura de los gastos totales se conformó por los gastos de funcionamiento, la inversión y el servicio de la deuda, los cuales tuvieron una participación del 53.5%, 39.5% y 7% respectivamente.

2.2.4.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 47.

Cuadro 47. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

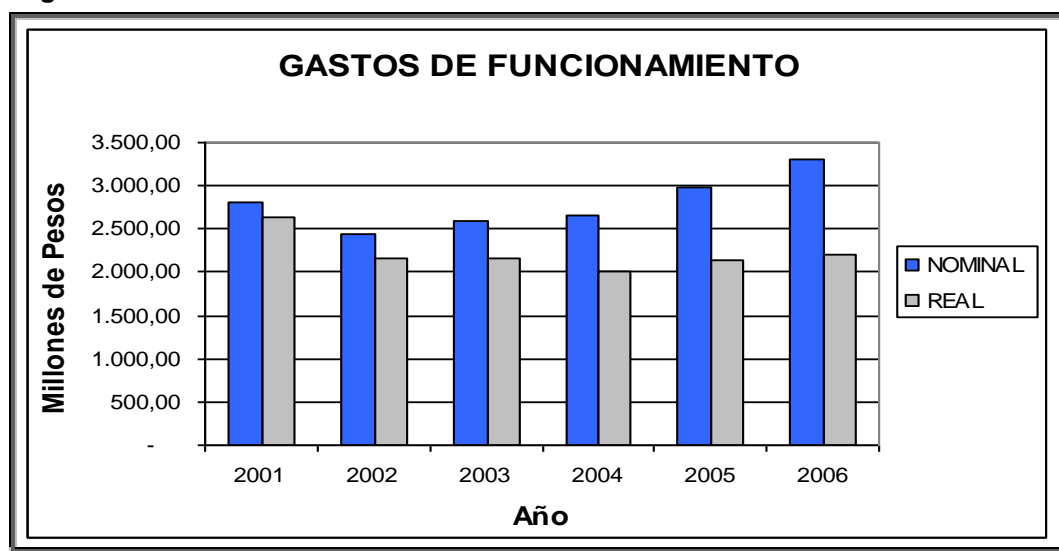
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 2.802,50 | 2.642,10 |
| 2002 | 2.437,20 | 2.156,20 |
| 2003 | 2.602,90 | 2.163,62 |
| 2004 | 2.661,00 | 2.005,56 |
| 2005 | 2.983,70 | 2.145,57 |
| 2006 | 3.313,70 | 2.210,61 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos de funcionamiento en términos nominales se pudo determinar que éstos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de crecimiento promedio anual del 4.2%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del (2.8%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 46.

Figura 46. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



* Concepto definido en el Sector Central.

La estructura de los gastos de funcionamiento del Aeropuerto Internacional Matecaña se conformó por un 41.4% de servicios personales, 51.8% de gastos generales y el 6.8% restante esta soportado por las transferencias.

2.2.4.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 48.

Cuadro 48. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 1372,20 | 1293,66 |
| 2002 | 966,30 | 854,89 |
| 2003 | 968,90 | 805,38 |
| 2004 | 1039,50 | 783,46 |
| 2005 | 1241,20 | 892,55 |
| 2006 | 1369,40 | 913,54 |

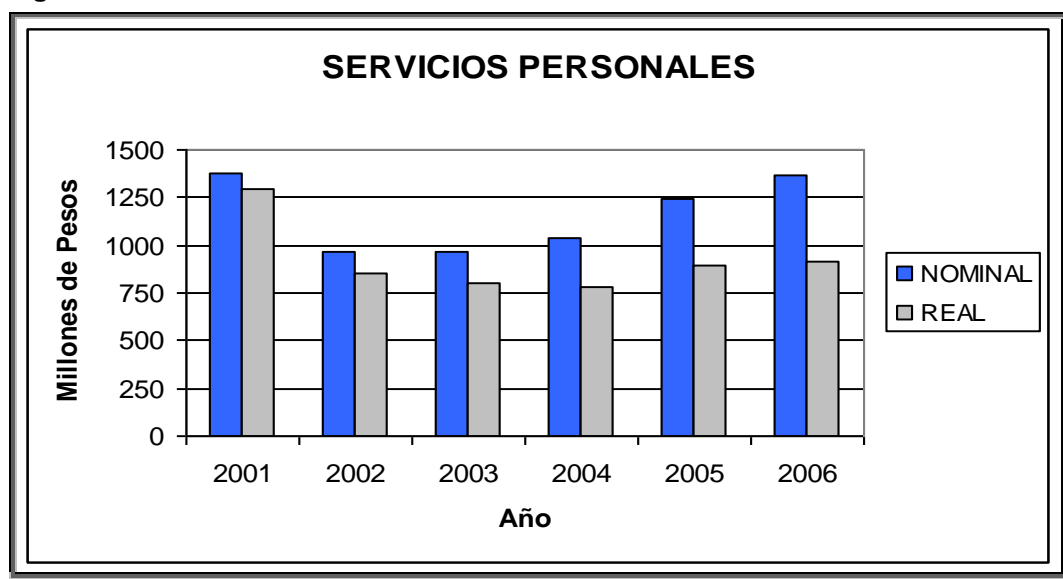
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los de servicios personales durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del 2.3% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (4.7%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 47.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 47. SERVICIOS PERSONALES



El decrecimiento en los servicios personales en los años 2001 y 2002 se presentó por la disminución de la planta de personal, para los años posteriores se generó un crecimiento continuo, siendo el pago de nómina la subcuenta mas representativa debido a la contratación por prestación de servicios y de personal adicional como se dio en año 2006 para cumplir con la normas de Aeronáutica Civil en cuanto a la creación del grupo SEI (servicio de emergencias a extinción de incendios), indispensables para sostener la categoría del aeropuerto; de igual manera este crecimiento se vio influenciado por el pago de recargos nocturnos y festivos de vigencias anteriores y bonificaciones por antigüedad.

2.2.4.2.1.2. GASTOS GENERALES *

El comportamiento de los gastos generales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 49.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 49. GASTOS GENERALES

MILLONES DE PESOS

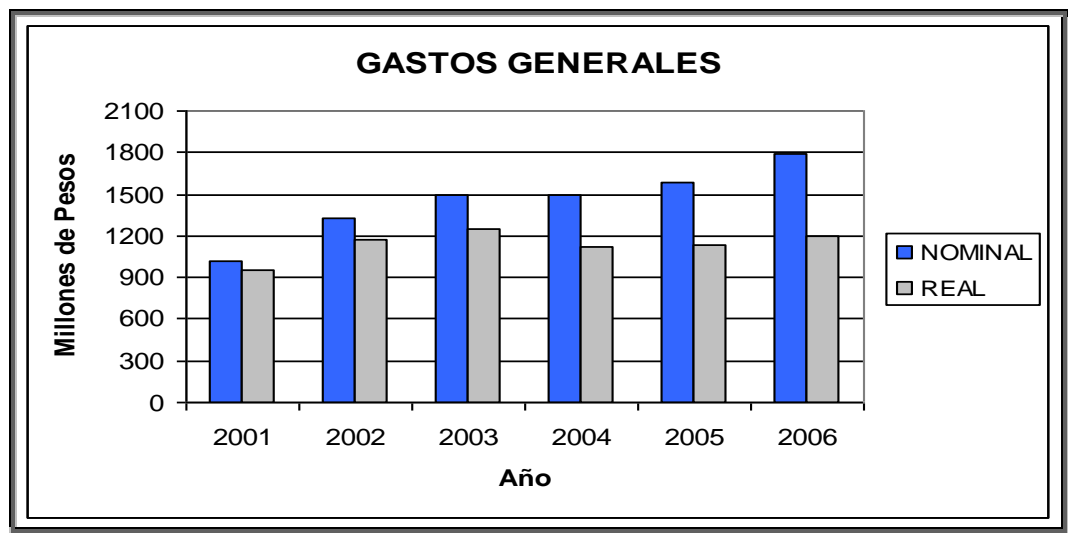
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 1013,30 | 955,31 |
| 2002 | 1330,80 | 1177,37 |
| 2003 | 1500,80 | 1247,52 |
| 2004 | 1489,70 | 1122,77 |
| 2005 | 1580,10 | 1136,25 |
| 2006 | 1786,80 | 1191,99 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar las erogaciones por concepto de gastos generales en términos nominales se pudo determinar que éstos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 9.6%, durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 2.6%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 48.

Figura 48. GASTOS GENERALES



El comportamiento de los gastos generales se vio influenciado por concepto de servicios de vigilancia, servicios públicos y servicios material de aseo, debido al incremento de afluencia del público al terminal lo cual

implica mayor atención en las aéreas comunes y un mayor nivel de seguridad sobre el terminal ante la ola terrorista desatada en el país.

2.2.4.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 50.

Cuadro 50. TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 417,00 | 393,13 |
| 2002 | 140,10 | 123,95 |
| 2003 | 133,20 | 110,72 |
| 2004 | 131,70 | 99,26 |
| 2005 | 162,40 | 116,78 |
| 2006 | 157,50 | 105,07 |

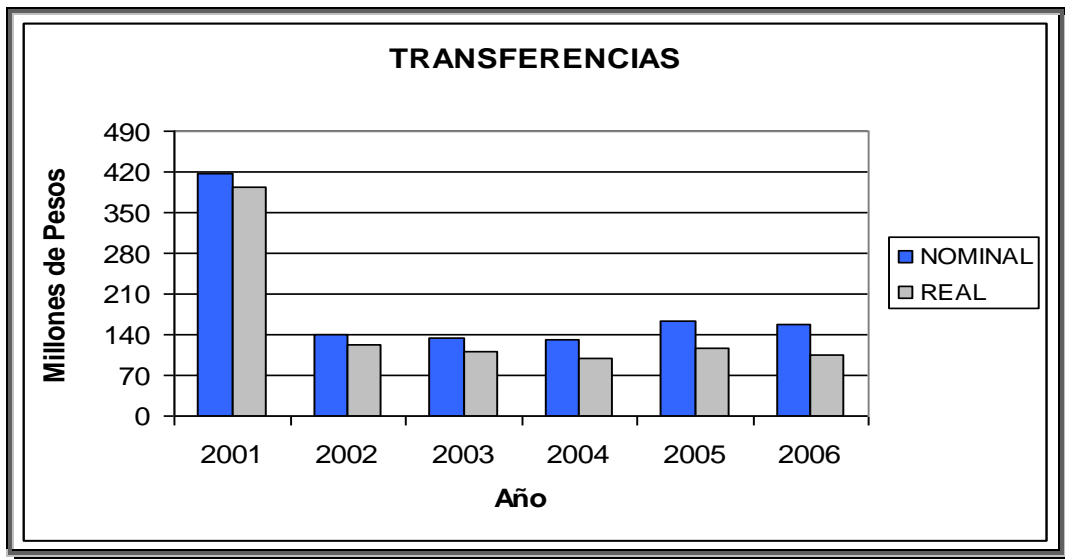
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de las transferencias durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del (12.7%) porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (19.7%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 49.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 49. TRANSFERENCIAS



El comportamiento de las transferencias se vio influenciado por la disminución del acápite cesantías, dado que el Aeropuerto Internacional Matecaña maneja cesantías retroactivas y no siempre se retirará en igual proporción en cada vigencia.

2.2.4.2.2. SERVICIO DE LA DEUDA *

El comportamiento del servicio de la deuda en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 51.

Cuadro 51. SERVICIO DE LA DEUDA

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 351,80 | 331,67 |
| 2002 | 162,30 | 143,59 |
| 2003 | - | - |
| 2004 | 190,30 | 143,43 |
| 2005 | 656,40 | 472,02 |
| 2006 | 815,40 | 543,96 |

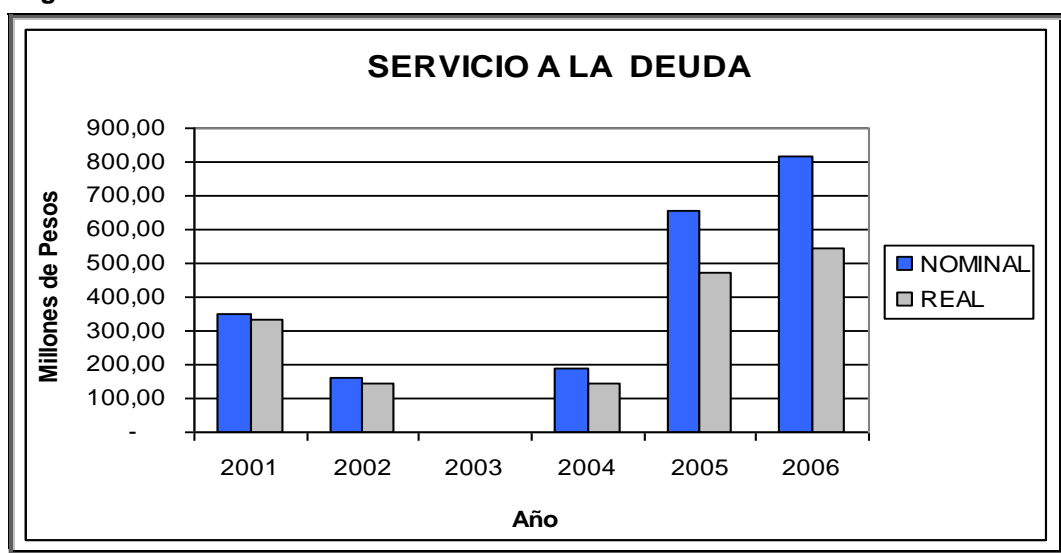
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

El servicio de la deuda en los años 2001-2002 en términos nominales presentó una variación del (53.9%), y en términos reales la variación fue del (56.7%).

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos corrientes durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2004– 2006 fue del 72.8% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del 66.7%; su comportamiento se exhibe en la figura 50.

Figura 50. SERVICIO DE LA DEUDA



En el periodo 2001-2003 se dio una disminución influenciada por menores niveles de pago por concepto de intereses que dada las bajas tasas del mercado, en tanto que la amortización se cumplió en un 100%.

En los años posteriores la empresa debió incurrir en nueva deuda para cumplir con su funcionamiento, por éste motivo fue necesario realizarse desembolsos por concepto de interés, amortización y comisión.

2.2.4.2.3. INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 52.

Cuadro 52. INVERSION

MILLONES DE PESOS

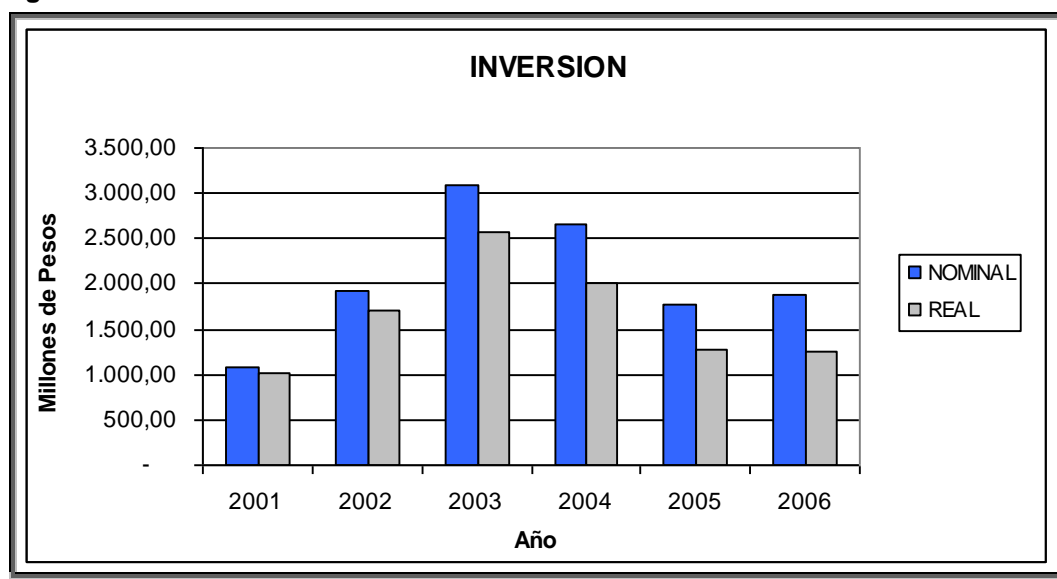
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 1.070,00 | 1.008,76 |
| 2002 | 1.923,20 | 1.701,47 |
| 2003 | 3.090,50 | 2.568,93 |
| 2004 | 2.668,00 | 2.010,84 |
| 2005 | 1.772,40 | 1.274,53 |
| 2006 | 1.886,60 | 1.258,57 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

El rubro de inversión en términos nominales mostró una tasa de crecimiento promedio anual del 3.5% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de evolución del (0.02%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 51.

Figura 51. INVERSION



* Concepto definido en el Sector Central.

El comportamiento de la inversión se vio influenciado por programas enfocados a mejorar y optimizar la infraestructura del Terminal aeroportuario y sistemas integrales de seguridad, los cuales se realizaron con el fin de cumplir con los requerimientos exigidos por la Aeronáutica Civil.

De acuerdo con las características mencionadas anteriormente las fluctuaciones de esta cuenta se explicaron por las exigencias de inversión y los recursos destinados para tal fin; la inversión no presentó la misma necesidad de ejecución ni disponibilidad de recursos en los diferentes años del periodo de análisis.

2.2.4.3. INGRESOS VS GASTOS (NOMINAL)

En el cuadro 53 se observa el comparativo de los ingresos y gastos totales.

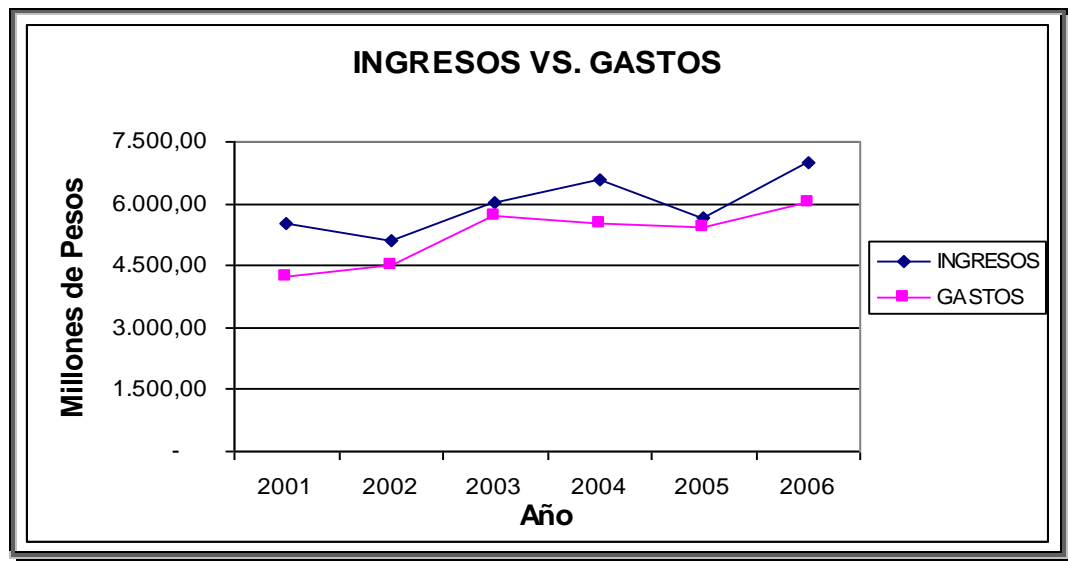
Cuadro 53. INGRESOS VS GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------------|-------------------------|-----------------------|
| 2001 | 5.509,30 | 4.224,30 |
| 2002 | 5.128,10 | 4.522,70 |
| 2003 | 6.038,10 | 5.693,40 |
| 2004 | 6.579,00 | 5.519,30 |
| 2005 | 5.674,20 | 5.412,50 |
| 2006 | 6.998,80 | 6.015,70 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 52. INGRESOS VS. GASTOS



La buena gestión de los directivos y el buen funcionamiento del Aeropuerto Internacional Matecaña se pudo medir por el porcentaje total de ingresos destinados a los gastos, de acuerdo con esta premisa se considera que el primer año de análisis reflejó la mejor posición al representar el 76.7%, mientras que el año 2005 fue donde se presentó el punto mas crítico al presentar 95.4%, para el 2002, 2003, 2004 y 2006 del 88.2%, 94.3%, 83.9% y 86% respectivamente.

Según el comportamiento de los ingresos y gastos se pudo concluir que en el periodo de análisis el Aeropuerto Internacional Matecaña tuvo un buen funcionamiento, reflejado en que el total de gastos incurridos alcanzaron a ser cubiertos por los ingresos percibidos, aunque la velocidad de crecimiento de los gastos es decir 6.5% fue superior a la de los ingresos 1%.

2.2.4.4. INGRESOS VS GASTOS (REAL)

En el cuadro 54 se observa el comparativo de los ingresos y gastos totales.

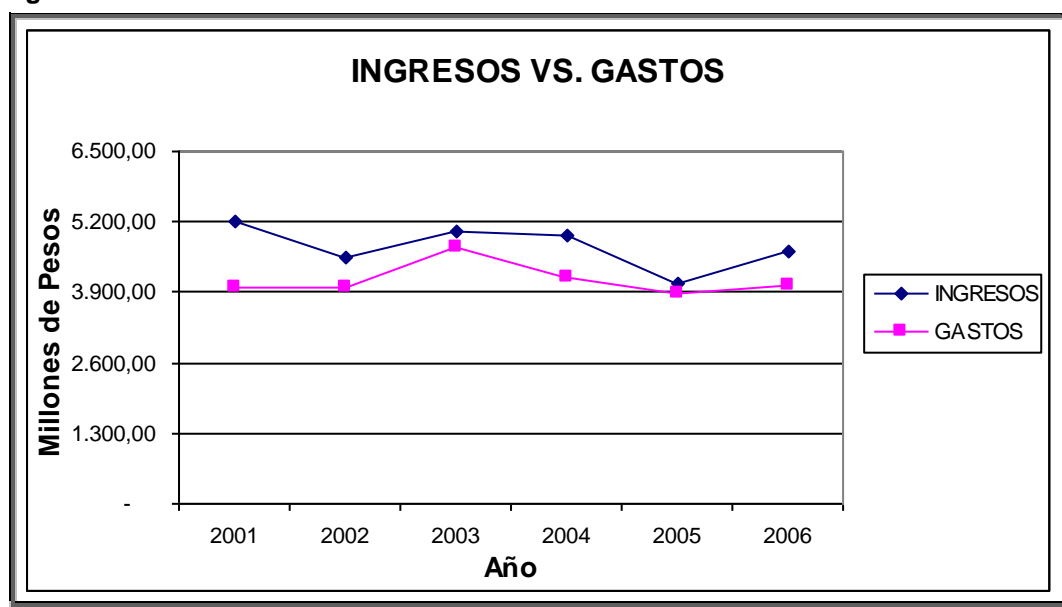
Cuadro 54. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 5.193,98 | 3.982,53 |
| 2002 | 4.536,86 | 4.001,26 |
| 2003 | 5.019,08 | 4.732,55 |
| 2004 | 4.958,52 | 4.159,83 |
| 2005 | 4.080,31 | 3.892,12 |
| 2006 | 4.668,98 | 4.013,14 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 53. INGRESOS VS. GASTOS



La tasa de crecimiento promedio anual en términos reales de los ingresos y gastos totales fue del (2.5%) y (0.5%) respectivamente, se pudo observar que el decrecimiento de los ingresos fue superior al de los gastos, si esta situación persiste llegará un momento en que el Aeropuerto Internacional Matecaña no tendrá los suficientes recursos para sufragar esas erogaciones.

2.3. INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA



INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSITO DE PEREIRA

El Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Pereira, fue creado mediante Acuerdo 137 de 1994, como un establecimiento público del orden municipal, con personería jurídica autonomía administrativa y patrimonio independiente. Inició actividades desde el 1 de enero de 1996.

2.3.1. MISIÓN Y VISIÓN

Garantizar la movilidad de personas y cosas por las vías públicas de Pereira mediante la regulación y control del tránsito y transporte, estableciendo una cultura vial a través de educación, brindando por medio de ésta, la seguridad necesaria, para que el buen desarrollo del transporte y tránsito se realice de manera armónica, eficiente y oportuna, minimizando el impacto sobre el medio ambiente y dando cumplimiento a la normatividad legal vigente.

Ser líderes en el proceso de intermediación y asesoría a la comunidad en lo referente a la relación con los actores del tránsito, el transporte y el medio ambiente, con un tráfico vehicular ordenado, bajo índice de accidentalidad, mayores y mejores programas educativos, perfeccionando la cobertura del servicio.

2.3.2. OBJETIVOS

- Propender por la actualización permanente y el adecuado desarrollo del Plan Vial de Tránsito y Transporte de la ciudad, incluidas las vías de acceso y los anillos viales que comunican a los barrios; acción que debe contribuir a la eficiencia y a la seguridad tanto vehicular como peatonal, donde debe darse prioridad a la implementación de transporte público masivo.
- Fortalecer la educación ciudadana, para potenciar el uso de tecnología moderna lo mismo que el manejo de normas vigentes de tránsito, que promueve el aprendizaje, la divulgación y la organización de los espacios viales.
- Propiciar entre la comunidad la conciencia de que a ella también le corresponde ser parte activa del manejo, organización, control y seguridad de transporte y tránsito, y con el instituto se busca la solución más adecuada para el desarrollo vial del Área Metropolitana.

2.3.3. EVALUACION NOMINAL Y REAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS

2.3.3.1. INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 55.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 55. INGRESOS TOTALES

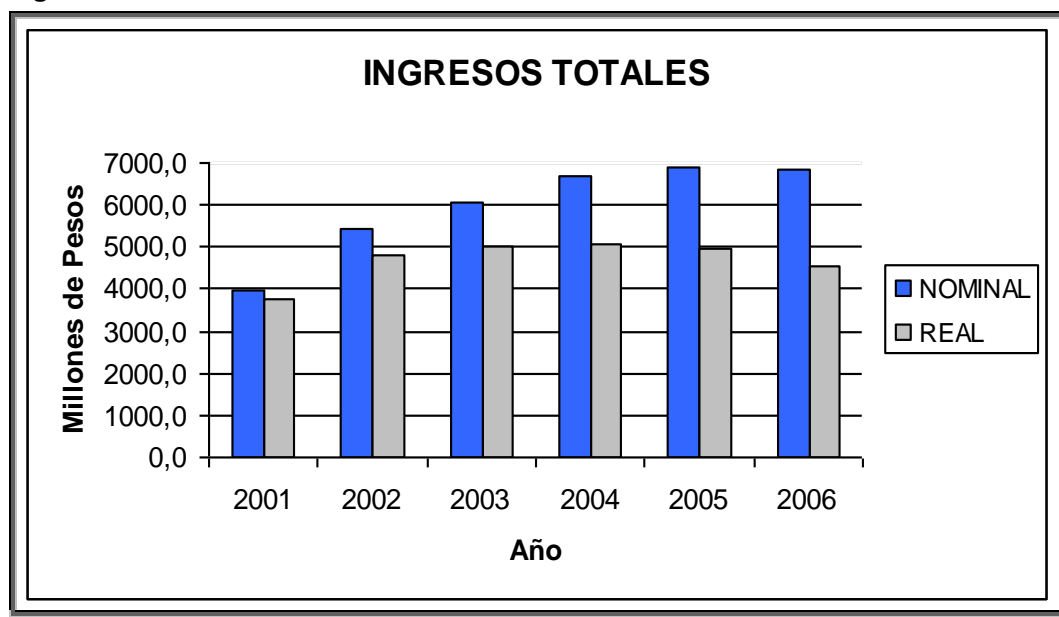
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 3988,60 | 3760,30 |
| 2002 | 5455,20 | 4826,20 |
| 2003 | 6063,00 | 5039,80 |
| 2004 | 6700,30 | 5049,90 |
| 2005 | 6886,30 | 4951,90 |
| 2006 | 6821,20 | 4550,50 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos totales percibidos por el Instituto Municipal de Transito en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 10% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 3%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 54.

Figura 54. INGRESOS TOTALES



Los ingresos totales se conformaron por dos subcuentas de las cuales el rubro ingresos corrientes mostró el mayor peso económico representado en un 95.8% del total, mientras que los recursos de capital aportaron un escaso 4.2%.

2.3.3.1.1. INGRESOS CORRIENTES*

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 56.

Cuadro 56. INGRESOS CORRIENTES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 3967,60 | 3740,50 |
| 2002 | 5428,60 | 4802,70 |
| 2003 | 5994,70 | 4983,00 |
| 2004 | 6449,00 | 4860,50 |
| 2005 | 6123,70 | 4403,50 |
| 2006 | 6453,60 | 4305,30 |

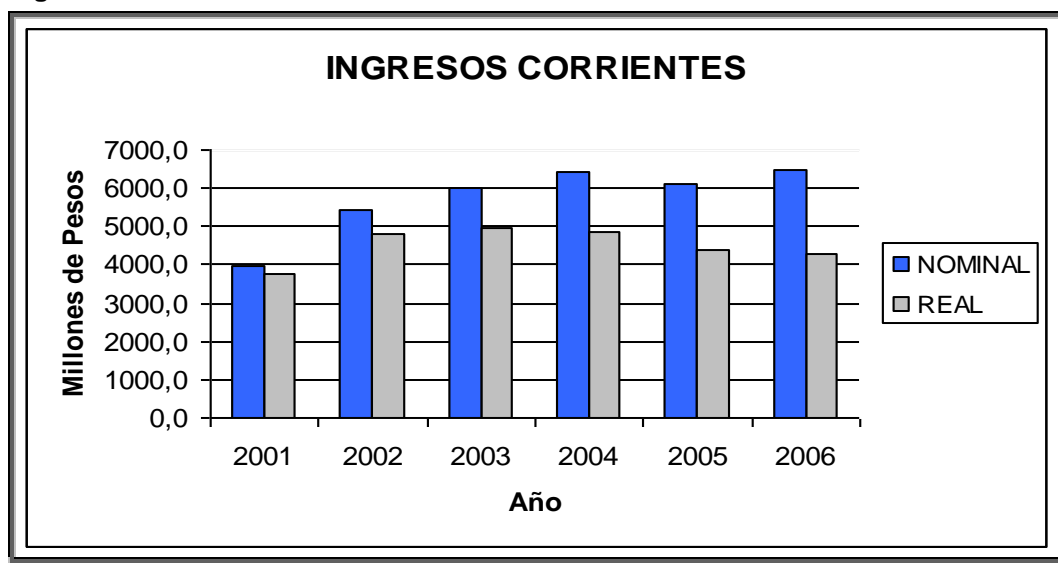
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos corrientes percibidos por el instituto Municipal de Transito de Pereira términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 8.2% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 1.2%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 55.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 55. INGRESOS CORRIENTES



El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo de análisis se vio jalonado por los rubros de multas e infracciones, zonas de permitido parqueo, aparcadero y grúa, impuestos de vehículos automotores, traspasos impuestos de circulación y tránsito, licencias de conducción y matriculas; la disminución que se presentó en el 2005 se debió principalmente por la reclasificación de la cuenta impuesto vehículos automotores y por la disminución en el recaudo de los rubros mencionados anteriormente influenciado por las obras adelantadas del proyecto Megabus, aunque éste aportó recursos destinados a obras de semaforización.

2.3.3.1.2. RECURSOS DE CAPITAL *

El comportamiento de los recursos de capital en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 57.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 57. RECURSOS DE CAPITAL

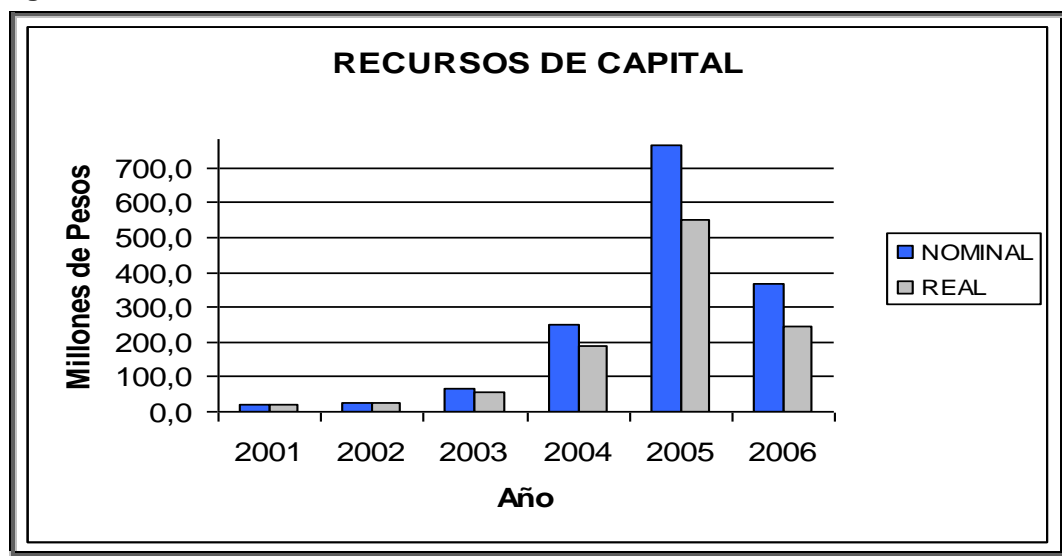
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 21,00 | 19,80 |
| 2002 | 26,60 | 23,50 |
| 2003 | 68,30 | 56,80 |
| 2004 | 251,30 | 189,40 |
| 2005 | 762,60 | 548,40 |
| 2006 | 367,60 | 245,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los recursos de capital durante el periodo de análisis fue del 73.4%, porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del 66.4%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 56.

Figura 56. RECURSOS DE CAPITAL



Los recursos de capital mostraron un crecimiento atípico influenciado por la ejecución de excedentes financieros y de los rendimientos bancarios; en el año 2005 esta cuenta tuvo un incremento del 203.5% debido a la aplicación del acuerdo No. 36 del 8 de septiembre de 2004 por medio del

cual se incluyó el ítem impuesto vehículos automotores, reflejando un decrecimiento para el 2006 como resultado de la disminución en el recaudo por este concepto.

2.3.3.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo de análisis 2001-2006 se exhibe en el cuadro 58.

Cuadro 58. GASTOS TOTALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 4002,7 | 3773,6 |
| 2002 | 4651,7 | 4115,4 |
| 2003 | 5723,7 | 4757,7 |
| 2004 | 6770,0 | 5102,5 |
| 2005 | 6539,8 | 4702,8 |
| 2006 | 6894,0 | 4599,1 |

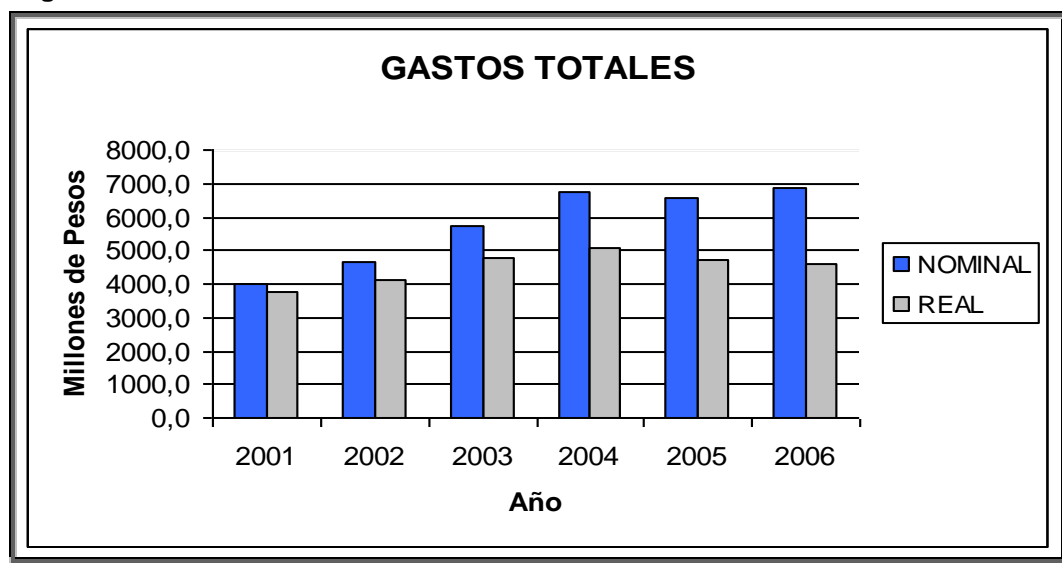
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos totales durante el periodo de análisis fue del 16.2% porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del 4.2%.

El comparativo de los gastos totales en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 57.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 57. GASTOS TOTALES



La estructura de los gastos totales se conformó por un 67.7% de gastos de funcionamiento, 28.8% sustentado por la inversión y el 3.5% restante lo representó el servicio de la deuda.

2.3.3.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 59.

Cuadro 59. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 2859,20 | 2695,60 |
| 2002 | 3133,30 | 2772,00 |
| 2003 | 3476,70 | 2890,00 |
| 2004 | 4340,60 | 3271,50 |
| 2005 | 4670,70 | 3358,70 |
| 2006 | 4940,20 | 3295,70 |

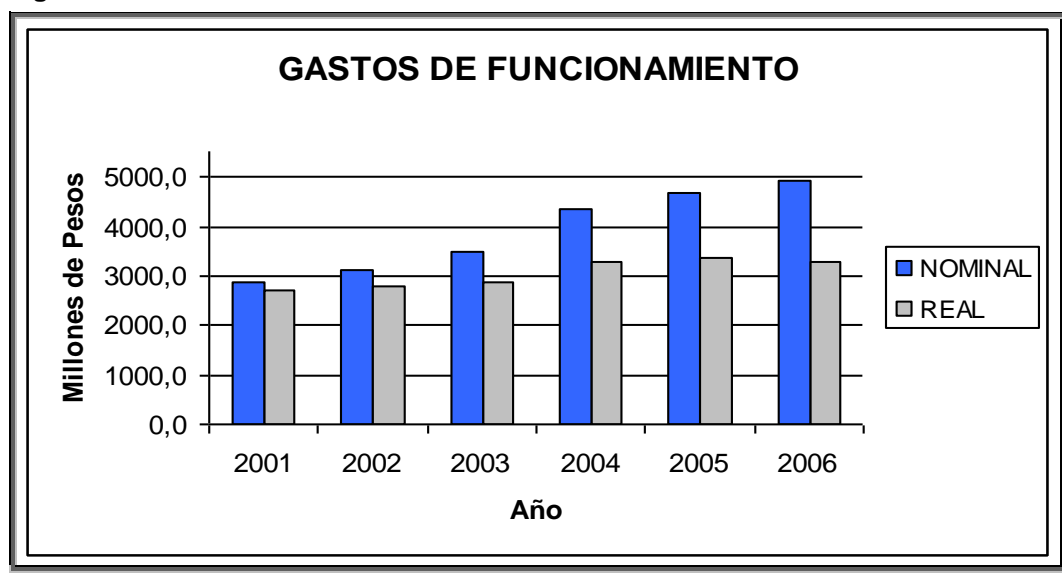
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

Al analizar los gastos de funcionamiento del Instituto Municipal de Transito en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución anual del 11.9% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 4.9%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 58.

Figura 58. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



La estructura de los gastos de funcionamiento se conformó por un 65.7% de servicios personales, 14.8% representado por los gastos generales realizados por el Instituto Municipal de Transito Pereira y el 19.5% restante fue soportado por las transferencias.

2.3.3.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 60.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 60. SERVICIOS PERSONALES

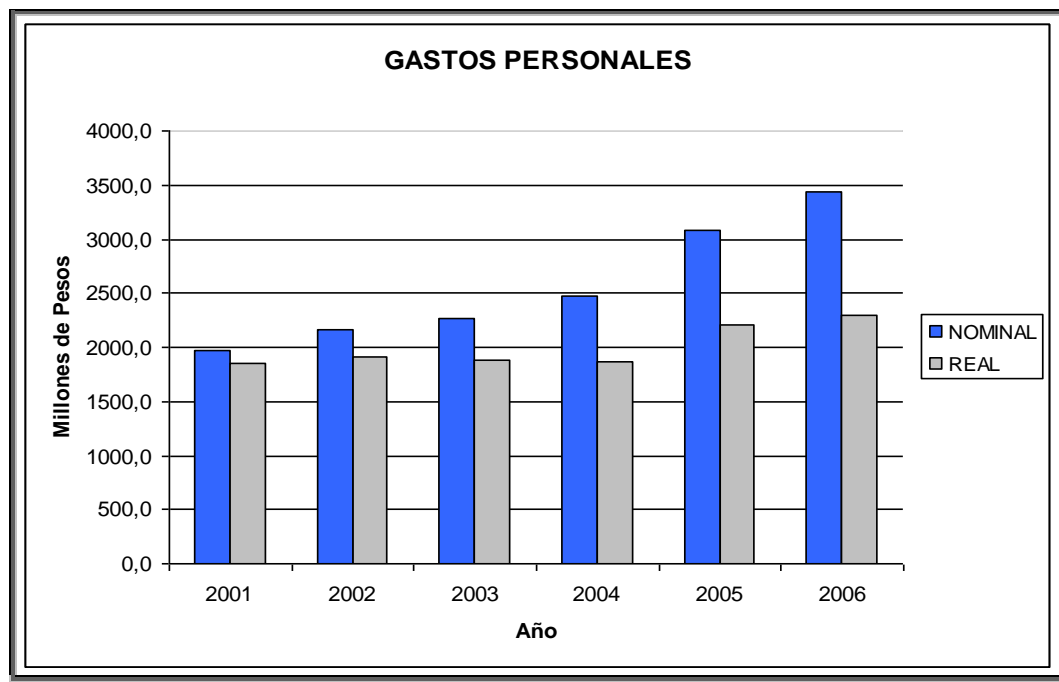
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 1970,70 | 1857,90 |
| 2002 | 2159,90 | 1910,90 |
| 2003 | 2271,60 | 1888,20 |
| 2004 | 2475,50 | 1865,80 |
| 2005 | 3077,00 | 2212,70 |
| 2006 | 3441,20 | 2295,70 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los servicios personales del Instituto Municipal de Tránsito en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución anual del 11.2% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 4.2%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 59.

Figura 59. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales se constituyeron por los salarios de los empleados, vacaciones, honorarios profesionales, horas extras, dominicales y festivas, prima de vacaciones, cesantías e intereses de las cesantías, subsidio de transporte, prima de navidad y creación de nuevos cargos, los cuales fluctuaron de acuerdo a los requerimientos del Instituto Municipal de Transito Pereira.

2.3.3.2.1.2. GASTOS GENERALES*

El comportamiento de los gastos generales en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 61.

Cuadro 61. GASTOS GENERALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 423,10 | 398,90 |
| 2002 | 471,80 | 417,40 |
| 2003 | 616,00 | 512,00 |
| 2004 | 667,30 | 502,90 |
| 2005 | 718,80 | 516,90 |
| 2006 | 565,20 | 377,10 |

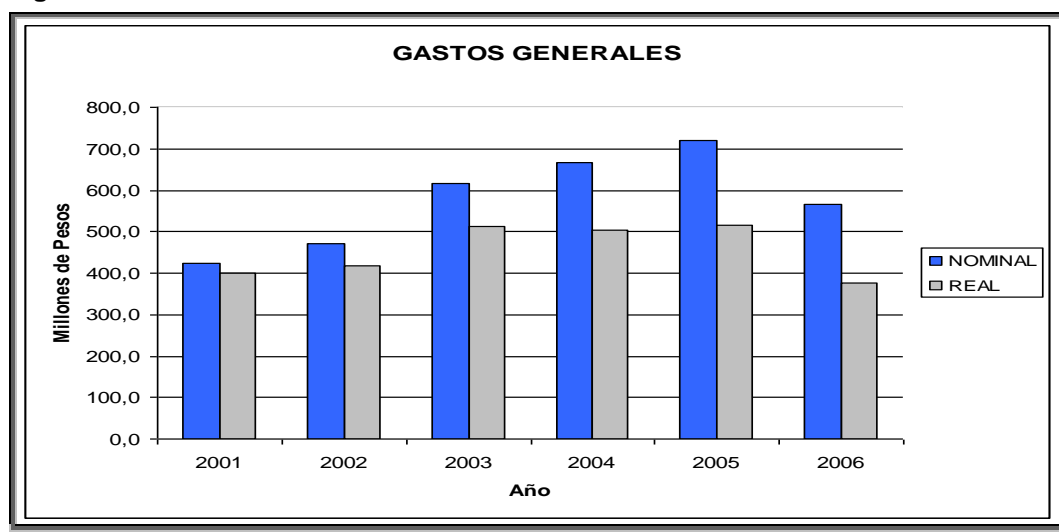
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos generales durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del 8.0%, porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del 1.0%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 60.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 60. GASTOS GENERALES



El rubro de los gastos generales tuvo un comportamiento creciente en el periodo de análisis como resultado de las erogaciones por concepto de arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, servicio de aseo y vigilancia, gastos en papelería, materiales y suministros, mantenimiento y servicios públicos; en el 2006 este ítem mostró un decrecimiento del 21.4% con respecto a la vigencia anterior, situación influenciada por la no ejecución de publicidad, combustibles, lubricantes, reparación y mantenimiento de vehículos, maquinaria y equipo.

2.3.3.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias se exhibe en el cuadro 62.

Cuadro 62. TRANSFERENCIAS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 465,40 | 438,80 |
| 2002 | 501,60 | 443,80 |
| 2003 | 589,10 | 489,70 |
| 2004 | 1197,80 | 902,80 |
| 2005 | 874,90 | 629,10 |
| 2006 | 933,20 | 622,50 |

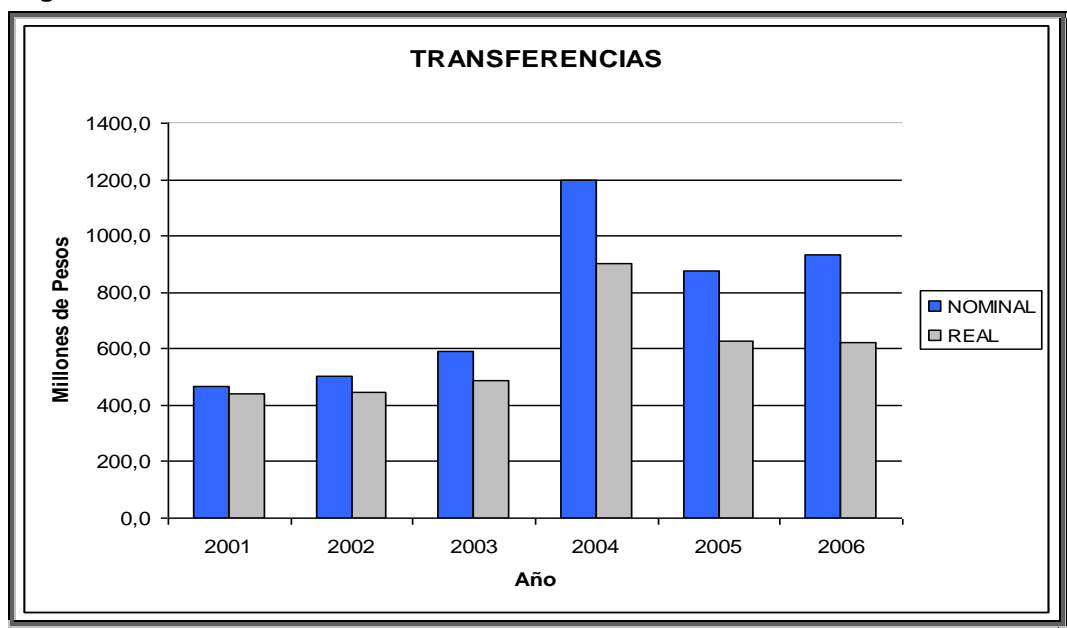
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de las transferencias durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 fue del 16.7%, porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del 9.7%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 61.

Figura 61. TRANSFERENCIAS



El comportamiento de las transferencias se explicó por los aportes de previsión social y por los convenios interinstitucionales que para la vigencia del 2004 tuvieron un crecimiento significativo del 103.3% como resultado de la destinación de recursos para financiar el proyecto integral ejecutado por el sector central, llamado Cultura Ciudadana y Plan General de Medios; para el año 2005 se presentó un decrecimiento experimentado por la disminución de participación en los convenios.

2.3.3.2.2. SERVICIO DE LA DEUDA *

El comportamiento del servicio de la deuda se exhibe en el cuadro 63.

Cuadro 63. SERVICIO DE LA DEUDA

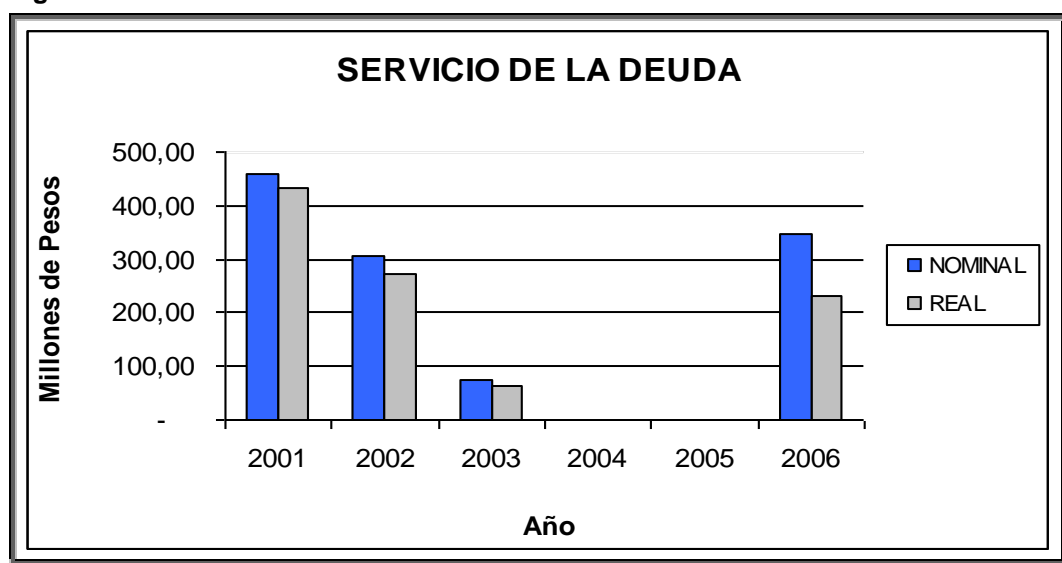
| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 459,40 | 433,11 |
| 2002 | 306,80 | 271,43 |
| 2003 | 75,00 | 62,34 |
| 2004 | - | - |
| 2005 | - | - |
| 2006 | 346,70 | 231,29 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual del servicio de la deuda durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2003 fue del (90.6%) porcentaje determinado para cifras nominales, y en términos reales el crecimiento fue del (96.9%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 62.

Figura 62. SERVICIO DE LA DEUDA



* Concepto definido en el Sector Central.

La cuenta servicio de la deuda no presentó información en los años 2004-2005 debido al pago total de las deudas adquiridas en las vigencias anteriores, en el 2006 obtuvo un crédito por el cual tuvo que realizar desembolsos por concepto de intereses, comisiones y amortizaciones, cabe resaltar que gracias a las políticas de pago oportuno la entidad no incurrió en intereses por mora.

2.3.3.2.3. INVERSION*

El comportamiento de la inversión se exhibe en el cuadro 64.

Cuadro 64. INVERSION

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 684,10 | 644,90 |
| 2002 | 1211,60 | 1071,90 |
| 2003 | 2172,00 | 1805,40 |
| 2004 | 2429,40 | 1831,00 |
| 2005 | 1869,10 | 1344,10 |
| 2006 | 1607,10 | 1072,10 |

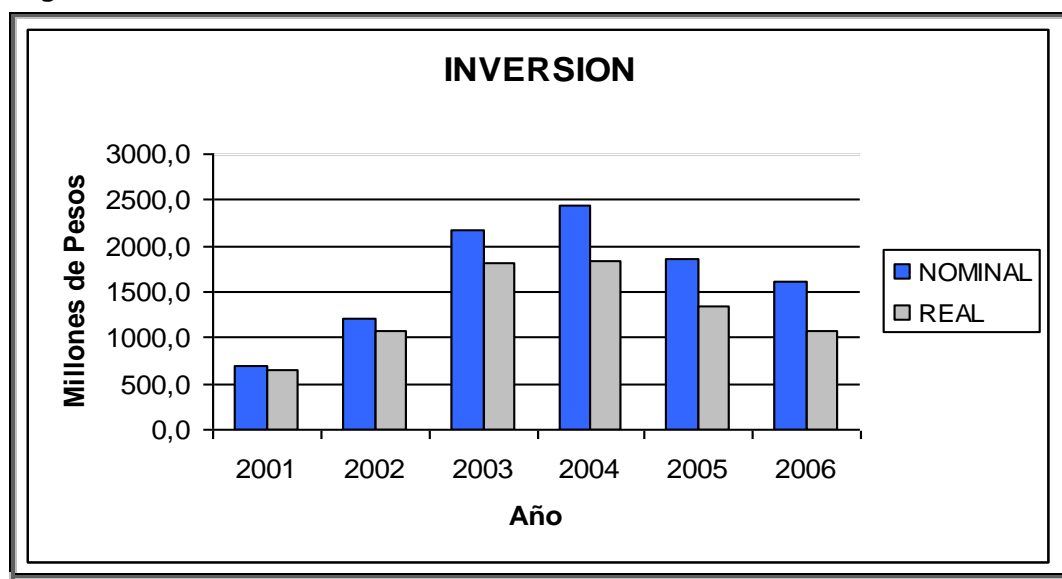
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La inversión del Instituto Municipal de Transito en términos nominales tuvo un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 16.2% durante el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 9.2%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 63.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 63. INVERSION



Las principales actividades de inversión para las cuales el Instituto Municipal de Transito Pereira destinó recursos fue para proyectos encaminados a la educación, control, vigilancia y seguridad vial que permitió un adecuado manejo del transito peatonal y vehicular de la ciudad, regulación del transito y transporte a través de la semaforización y señalización y actividades tendientes a mejorar el bienestar y la productividad de sus funcionarios por medio de capacitaciones y compra de equipo.

En el año 2004 se presentó el crecimiento más significativo influenciado principalmente por la ejecución de programas creados con el fin de trabajar sobre la certificación de la gestión de calidad del Instituto.

2.3.3.3. INGRESOS VS. GASTOS (NOMINAL)

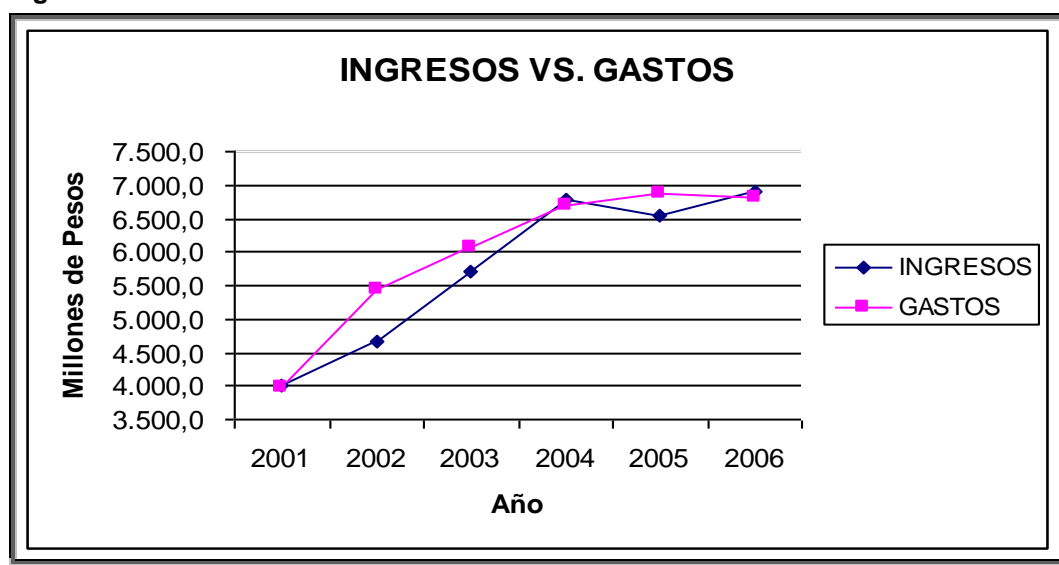
El comportamiento de los ingresos y gastos en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 65.

Cuadro 65. INGRESOS VS. GASTOS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|------------------|----------------|
| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
| 2001 | 4.002,70 | 3.988,60 |
| 2002 | 4.651,70 | 5.455,20 |
| 2003 | 5.723,70 | 6.063,00 |
| 2004 | 6.770,00 | 6.700,30 |
| 2005 | 6.539,80 | 6.886,30 |
| 2006 | 6.894,00 | 6.821,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 64. INGRESOS VS. GASTOS



La buena gestión de los directivos y el buen funcionamiento del Instituto Municipal de Transito Pereira se pudo medir por el porcentaje total de ingresos destinado a los gastos, de acuerdo con esta premisa se considera que la empresa no tuvo un manejo adecuado de los recursos reflejado en los años 2001, 2004 y 2006 en los cuales se presentaron los puntos críticos, puesto que en éstos los ingresos no alcanzaron a cubrir los gastos, mostrando un 100.4%, 101.0% y 101.1% respectivamente; en los años restantes del periodo de análisis los gastos alcanzaron a ser sufragados por los ingresos aunque el manejo de estos no fue eficiente expresando un 85.3% en 2002, 94.4% en el 2003 y 95.0% en el 2005.

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y gastos totales fue del 9.9% y 11.2% respectivamente, se pudo observar que el crecimiento de los gastos fue superior al de los ingresos lo que demostró una deficiencia en la administración de los recursos con los que contaba la Empresa.

2.3.3.4. INGRESOS VS. GASTOS (REAL)

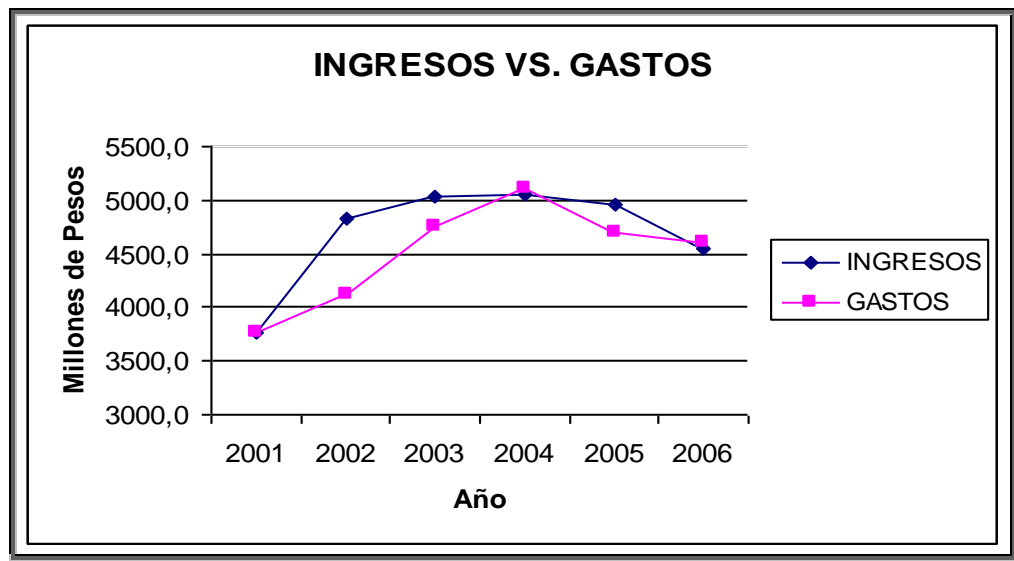
El comportamiento de los ingresos y gastos en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 66.

Cuadro 66. INGRESOS VS. GASTOS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|------------------|----------------|
| AÑO | INGRESOS TOTSLES | GASTOS TOTALES |
| 2001 | 3.760,32 | 3.773,61 |
| 2002 | 4.826,24 | 4.115,38 |
| 2003 | 5.039,78 | 4.757,74 |
| 2004 | 5.049,94 | 5.102,47 |
| 2005 | 4.951,93 | 4.702,76 |
| 2006 | 4.550,50 | 4.599,07 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 65. INGRESOS VS. GASTOS



De acuerdo con las cifras reales del Instituto Municipal de Transito Pereira se pudo determinar que la empresa en el periodo de análisis no presentó una adecuada política financiera reflejada en la tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y los gastos que fue del 3.0% y 4.2% respectivamente.

Se pudo concluir que el Instituto no presentó un manejo estructurado de los recursos explicado por el comportamiento contrario al esperado, puesto que en algunos años el crecimiento de los gastos fue similar al de ingresos y en otros éstos estuvieron por encima.

2.4. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A. E.S.P.



EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A ESPD

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A. E.S.P., es una sociedad anónima del orden municipal, configurada como empresa de servicios públicos de conformidad con las estipulaciones de la Ley 142 de 1994 de servicios públicos domiciliarios y del Acuerdo N°030 de mayo de

1996 del Concejo Municipal de Pereira, con escritura pública N°1325 del 16 de mayo de 1997 y reformas mediante escritura N°1710 del 3 de julio de 1997, N°2427 del 31 de julio de 1998, N°942 del 31 de marzo de 1999 y N°0090 del 15 de enero de 2002; tiene por objeto social principal la prestación del servicio público domiciliario de acueducto y alcantarillado, incluyendo sus actividades complementarias.

2.4.1 MISIÓN – VISIÓN

La Empresa de Acueducto y Alcantarillado tiene como misión la prestación del servicio de agua para diferentes clientes en el ámbito regional, en condiciones óptimas de calidad, cantidad y continuidad; la recolección de las aguas servidas para su tratamiento y disposición final, contribuyendo de manera significativa al equilibrio ambiental; lo anterior a un costo razonable, que permita a la empresa mantener su liderazgo, crecimiento y rentabilidad, para beneficio de la comunidad en general, sus trabajadores y accionistas, siempre dentro de los principios éticos y morales.

Aumentar el crecimiento de los servicios de acueducto y alcantarillado, consolidándose en el mercado local con expansión a otras regiones, optimizando procesos, racionalizando el uso del agua y obteniendo la mayor satisfacción de los clientes contribuyendo al desarrollo sostenible.

2.4.2. EVALUACIÓN NOMINAL Y REAL DE INGRESOS Y GASTOS

2.4.2.1. INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 se exhibe en el cuadro 67.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 67. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

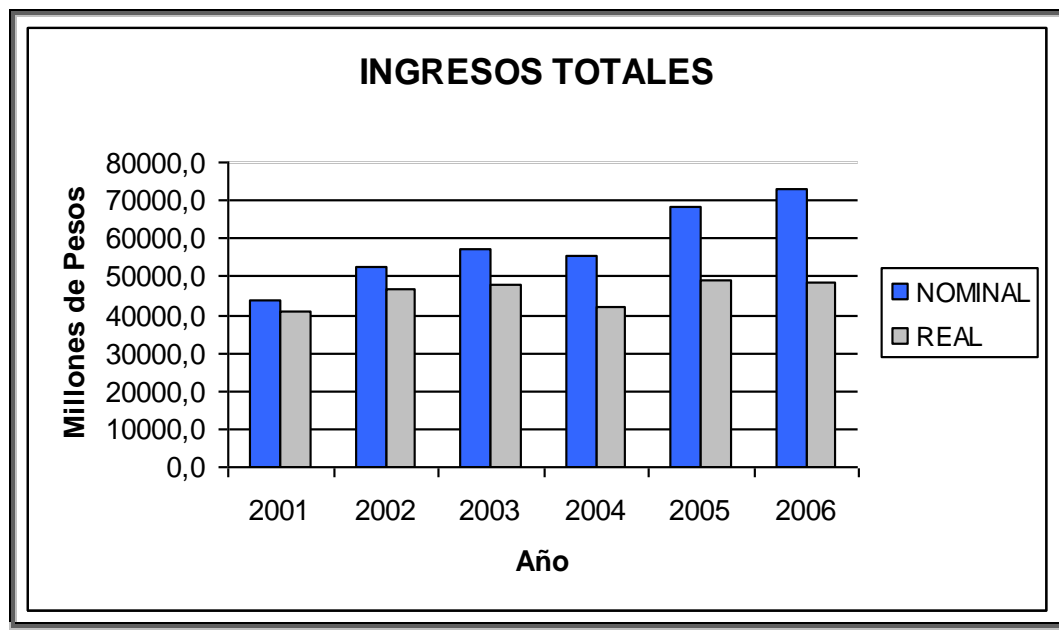
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 43525,2 | 41034,1 |
| 2002 | 52788,7 | 46702,4 |
| 2003 | 57476,7 | 47776,7 |
| 2004 | 54318,6 | 41919,9 |
| 2005 | 68220,5 | 49057,3 |
| 2006 | 72752,1 | 48533,8 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos totales percibidos por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 9.4% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 2.5%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 66.

Figura 66. INGRESOS TOTALES



La estructura de los ingresos totales se conformó por los ingresos corrientes con una participación del 71.4%, los recursos de capital representados por un 12.1% y el 16.5% restante lo sustentó la disponibilidad inicial.

2.4.2.1.1 DISPONIBILIDAD INICIAL *

El comportamiento de la disponibilidad inicial en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 68.

Cuadro 68. DISPONIBILIDAD INICIAL

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REALBASE 2000 |
|------------|----------------|----------------------|
| 2001 | 5418,0 | 5107,9 |
| 2002 | 3185,5 | 2818,2 |
| 2003 | 9804,0 | 8149,4 |
| 2004 | 9951,2 | 7500,1 |
| 2005 | 12608,8 | 9067,0 |
| 2006 | 16803,4 | 11209,7 |

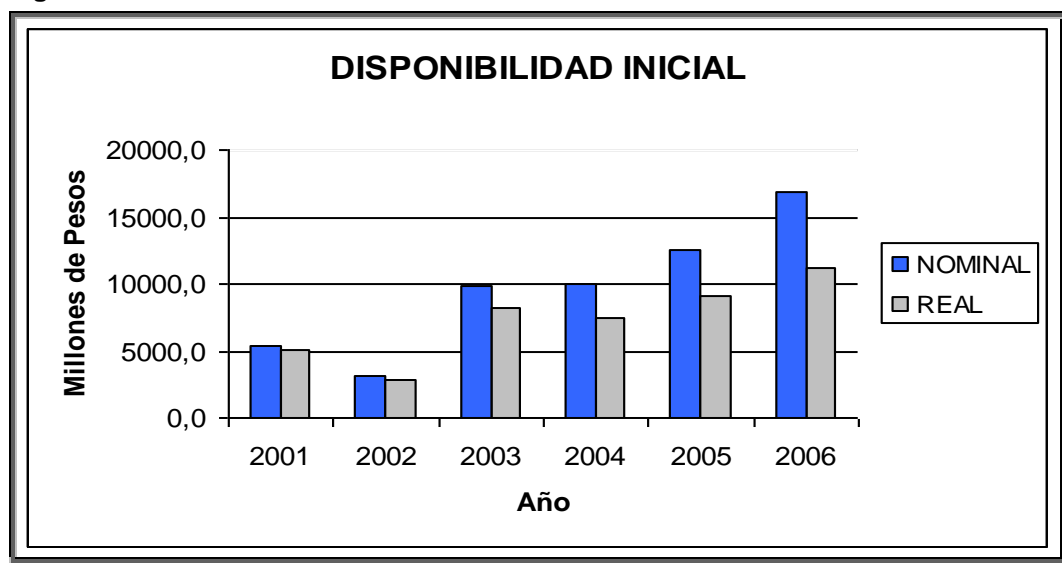
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La disponibilidad inicial mostró un crecimiento promedio anual del 28.0% en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001– 2006, mientras que en términos reales el crecimiento fue del 21.0% para el mismo periodo de análisis.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 67.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

Figura 67. DISPONIBILIDAD INICIAL



La disponibilidad inicial mostró un crecimiento continuo como resultado de la inclusión de los recursos no utilizados en el Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado, el cual no fue llevado a cabo por incumplimiento de las entidades con las que se habían pactado convenios de ejecución.

2.4.2.1.2. INGRESOS CORRIENTES*

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo correspondiente a los años 2001-2006 se exhibe en el cuadro 69.

Cuadro 69. INGRESOS CORRIENTES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|---------------|
| AÑO | NOMINAL | REALBASE 2000 |
| 2001 | 30137,4 | 28412,5 |
| 2002 | 33527,0 | 29661,5 |
| 2003 | 37512,9 | 31182,0 |
| 2004 | 41158,7 | 32001,5 |
| 2005 | 54074,1 | 38884,6 |
| 2006 | 52787,0 | 35214,8 |

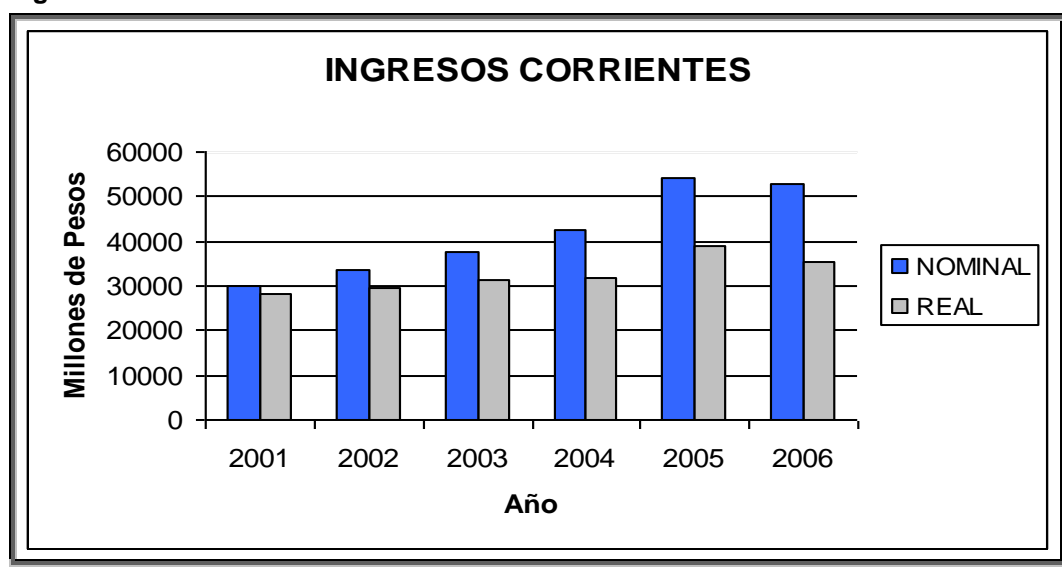
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

Al analizar los ingresos corrientes percibidos por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado S.A. en términos nominales se pudo determinar que estos tuvieron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 12.4% durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar un crecimiento del 5.4%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 68.

Figura 68. INGRESOS CORRIENTES



Los ingresos corrientes mostraron un comportamiento creciente como resultado de la venta de servicios, servicios de acueducto en modalidad domiciliaria, venta en bloque y pila pública, actualización tarifaria, cargos fijos de acueducto y alcantarillado, conexiones domiciliarias, contribuciones, recargos por mora, alquiler bienes muebles y venta de otros servicios.

2.4.2.1.3. RECURSOS DE CAPITAL *

El comportamiento de los recursos de capital en el periodo comprendido entre 2001-2006 se exhibe en el cuadro 70.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 70. RECURSOS DE CAPITAL

MILLONES DE PESOS

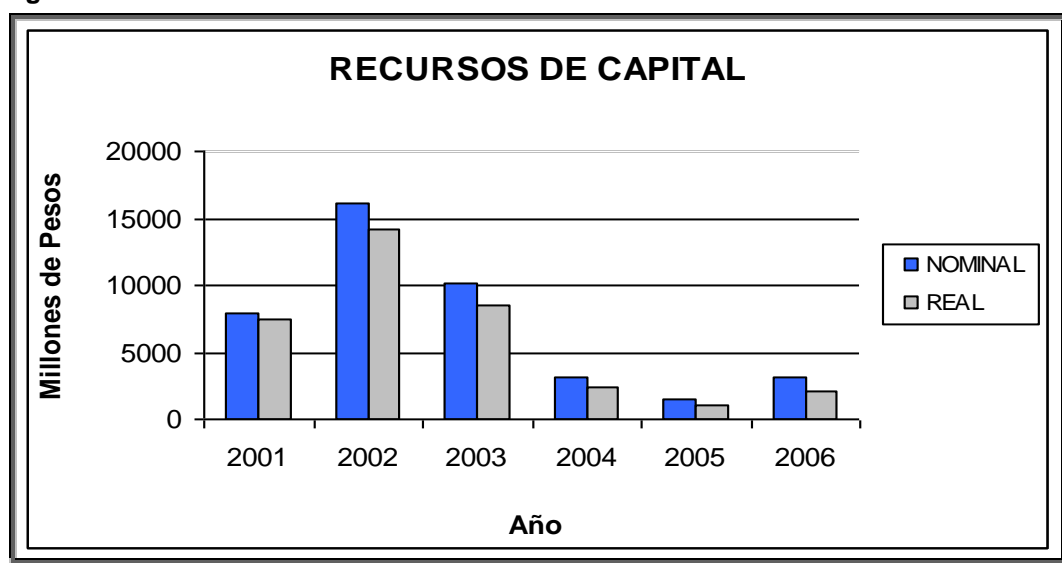
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 7969,80 | 7513,70 |
| 2002 | 16076,20 | 14222,70 |
| 2003 | 10153,80 | 8440,20 |
| 2004 | 3208,70 | 2418,40 |
| 2005 | 1537,60 | 1105,70 |
| 2006 | 3161,70 | 2109,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los recursos de capital en términos nominales mostraron un comportamiento decreciente del (36.6%) durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del (43.6%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 69.

Figura 69. RECURSOS DE CAPITAL



Los recursos de capital se vieron influenciados por aportes por convenios, rendimientos por operaciones financieras y los recursos del balance, siendo estos últimos los de mayor participación en el total; en el año 2002 se vio un crecimiento del 101.7% como resultado de los desembolsos del crédito Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la financiación del

Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado, en contraste con la situación exhibida en el periodo 2003 – 2005 donde se presentó un decrecimiento debido a la disminución en los aportes por convenios, los cuales no fueron desembolsados de forma oportuna por las entidades como el BID, el Ministerio de Medio Ambiente y el Municipio de Pereira.

En el 2006 los recursos de capital presentaron un crecimiento del 105.6%, este resultado fue producto fundamentalmente del crédito externo banca de fomento y del renglón rendimientos financieros, evidenciando así la liquidez temporal que manejó la empresa durante esta vigencia.

2.4.2.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo 2001 – 2006 se exhibe en el cuadro 71.

Cuadro 71. GASTOS TOTALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 51012,40 | 48092,80 |
| 2002 | 53610,90 | 47429,80 |
| 2003 | 57401,30 | 47714,00 |
| 2004 | 52443,60 | 39526,10 |
| 2005 | 58057,60 | 41749,10 |
| 2006 | 67053,60 | 44732,20 |

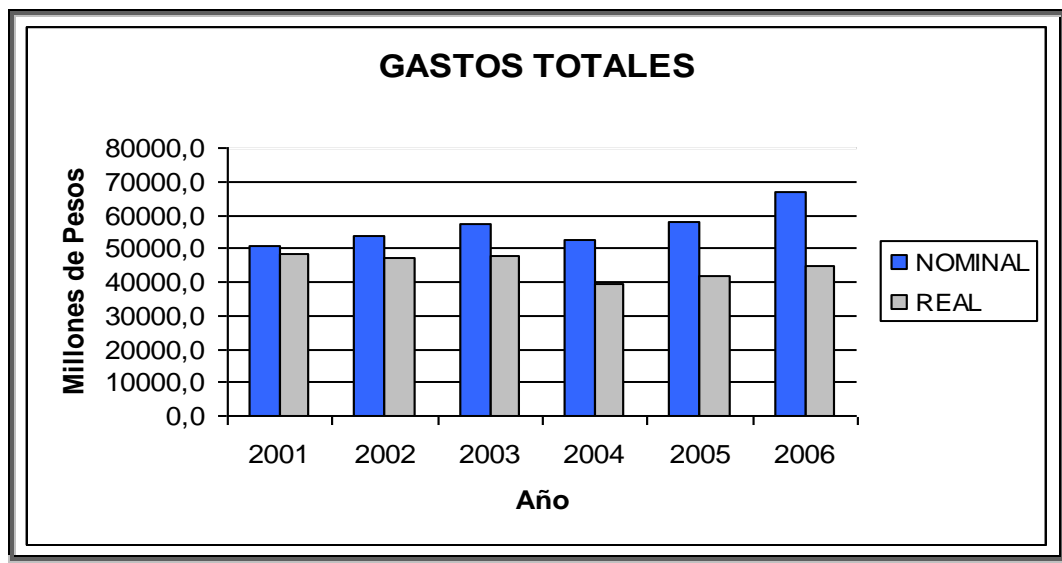
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos totales durante el periodo de análisis fue del 4.3%, porcentaje determinado para cifras nominales puesto que en términos reales el crecimiento fue del (2.7%).

El comparativo de los gastos totales en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 70.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 70. GASTOS TOTALES



La estructura de los gastos totales se conformó por la inversión representada en un 36.4%, gastos de funcionamiento con un 30.1%, cuentas por pagar en un 14.1%, gastos de operación 9.9% y el 9.5% restante lo sustentó el servicio de la deuda.

2.4.2.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo 2001 - 2006 se exhibe en el cuadro 72.

Cuadro 72. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 13.537,20 | 12.762,40 |
| 2002 | 17.820,90 | 15.766,20 |
| 2003 | 16.076,30 | 13.363,20 |
| 2004 | 13.981,60 | 10.537,80 |
| 2005 | 20.509,30 | 14.748,20 |
| 2006 | 20.356,60 | 13.580,10 |

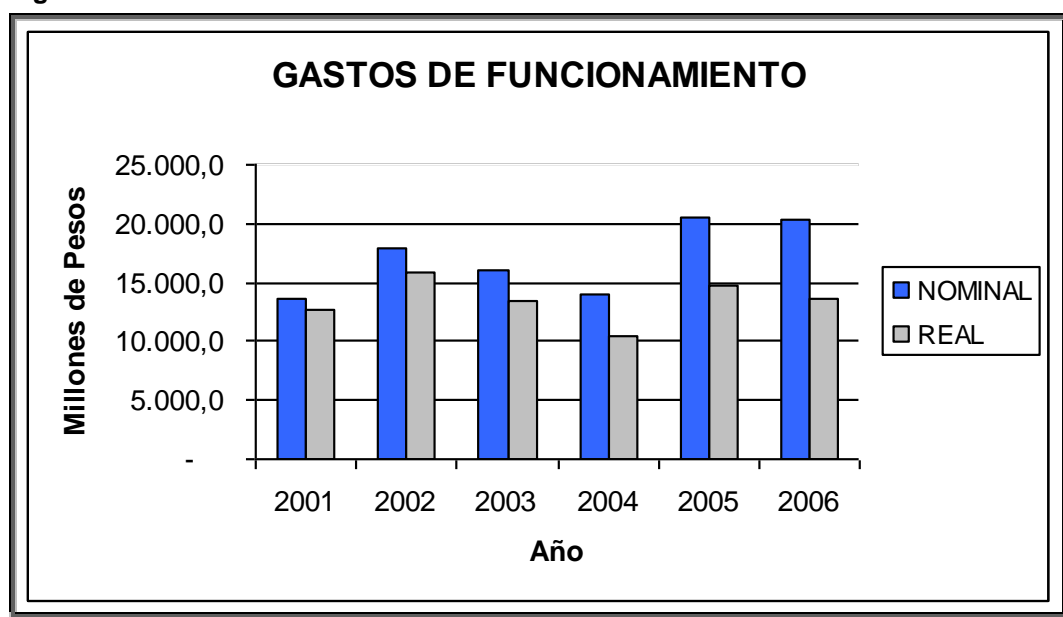
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos de funcionamiento reales de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado durante el periodo de análisis fue del (0.3%) porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 6.6%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 71.

Figura 71. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



La cuenta gastos de funcionamiento la conformaron los servicios personales en un 47.5%, gastos generales con un 43.9% y las transferencias con el 9.1% restante.

2.4.2.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 73.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 73. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 8870,40 | 8362,71 |
| 2002 | 9396,30 | 8312,96 |
| 2003 | 7975,60 | 6629,60 |
| 2004 | 5848,50 | 4407,95 |
| 2005 | 7375,00 | 5303,35 |
| 2006 | 9128,10 | 6089,46 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

El rubro servicios personales mostró una tasa de crecimiento promedio anual del (2.5%) en el periodo de análisis y en términos reales el evolución fue del (9.5%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 72.

Figura 72. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales agruparon diferentes factores como nómina, bienestar social, prima de vacaciones, prima de antigüedad, horas extras diurnas, viáticos, cesantías e intereses a las cesantías, aportes sindicales,

capacitaciones; las erogaciones por este concepto fluctuaron en los diferentes años del periodo de análisis por los ajustes salariales y modificaciones de la planta de personal.

En el periodo 2002 – 2004 se vio una variación decreciente influenciada principalmente por las decisiones de la empresa en lo que concierne a los servicios asociados con la nomina y sus respectivas transferencias de ley del personal que labora en la conservación de la cuenca, unidad ejecutora, planeación y subgerencia técnica reclasificadas como gastos de inversión.

2.4.2.2.1.2. GASTOS GENERALES*

En el cuadro 74 se puede observar el comportamiento de los gastos generales en los años 2001 – 2006.

Cuadro 74. GASTOS GENERALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 2506,50 | 2363,00 |
| 2002 | 6425,30 | 5684,50 |
| 2003 | 6810,40 | 5661,00 |
| 2004 | 6880,40 | 5185,70 |
| 2005 | 11902,80 | 8559,30 |
| 2006 | 9867,30 | 6582,60 |

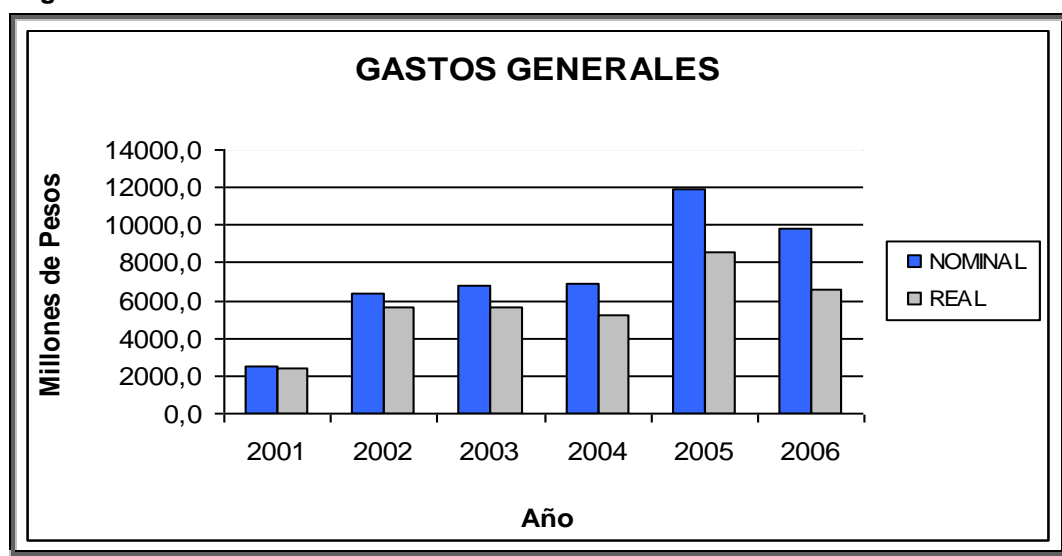
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los gastos generales en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 24.9% durante el periodo de análisis y en términos reales fue del 17.9%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 73.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 73. GASTOS GENERALES



Los gastos generales mostraron un comportamiento fluctuante debido a la aplicación de contribuciones imputadas, adquisición de bienes y servicios, impuestos, contribuciones y tasas y contratación de vigilancia privada, las cuales variaron según los requerimientos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado para cada una de las vigencias.

2.4.2.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias en el periodo correspondiente al 2001 – 2006 se puede observar en el cuadro 75.

Cuadro 75. TRANSFERENCIAS

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 2160,30 | 2036,70 |
| 2002 | 1999,30 | 1768,80 |
| 2003 | 1290,30 | 1072,50 |
| 2004 | 1252,70 | 944,10 |
| 2005 | 1231,50 | 885,60 |
| 2006 | 1361,20 | 908,10 |

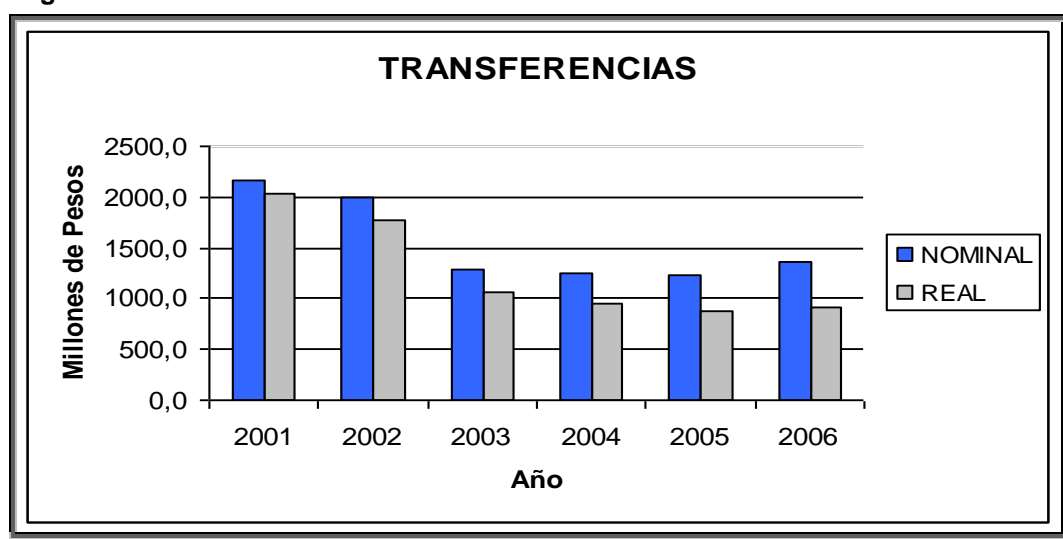
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de las transferencias durante el periodo de análisis fue del (10.8%), porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (17.8%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 74.

Figura 74. TRANSFERENCIAS



Al analizar las transferencias se observó un comportamiento decreciente influenciado por las transferencias que se cancelaron por concepto de previsión de seguridad social, a la CARDER por uso del caudal del río Otún para abastecer el Acueducto de la ciudad, igualmente se realizaron contribuciones tanto a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios como a la Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA).

2.4.2.2.2. GASTOS DE OPERACIÓN*

En el cuadro 76 se puede observar el comportamiento de los gastos de operación para el periodo de análisis.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

Cuadro 76. GASTOS DE OPERACIÓN

MILLONES DE PESOS

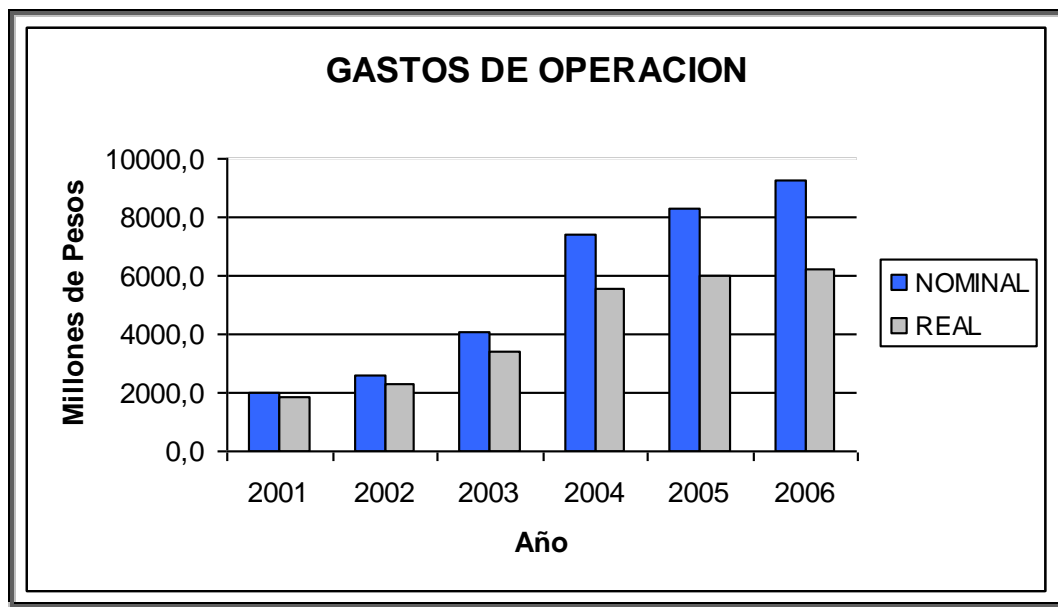
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 1994,70 | 1880,50 |
| 2002 | 2569,00 | 2272,80 |
| 2003 | 4085,70 | 3396,20 |
| 2004 | 7419,60 | 5592,10 |
| 2005 | 8322,90 | 5985,00 |
| 2006 | 9288,50 | 6196,50 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los gastos de operación mostraron un crecimiento promedio anual del 33.8% en el periodo de análisis y en términos reales el crecimiento fue del 26.8%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 75.

Figura 75. GASTOS DE OPERACION



En el capítulo de gastos de operación se incluyeron otros costos de operación, contratación de servicios de facturación, recaudos, informática,

servicio al cliente, asesorías y consultorías de operación y mantenimiento, costos de suspensión, reconexión e instalaciones domiciliarias.

El crecimiento se vio jalonado principalmente por los insumos indirectos debido al aumento del consumo de éstos como consecuencia de las variaciones del clima, donde se incrementaron los volúmenes de agua que debieron ser tratados.

Así mismo los costos de suspensión, reconexión e instalaciones domiciliarias se incrementaron por la implementación de la estrategia corte y reconexión del servicio, para evitar el incremento en la cartera morosa en los estratos 4 y 5 y los sectores industrial y comercial. Por otro lado las instalaciones domiciliarias ascendieron por el aumento de los usuarios y la restitución de medidores.

2.4.2.2.3. SERVICIO DE LA DEUDA*

En el cuadro 77 se puede observar el comportamiento del servicio de la deuda para el periodo comprendido entre 2001 - 2006.

Cuadro 77. SERVICIO DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 7848,10 | 7398,90 |
| 2002 | 6139,50 | 5431,60 |
| 2003 | 5710,30 | 4746,60 |
| 2004 | 5055,20 | 3810,00 |
| 2005 | 3932,90 | 2828,10 |
| 2006 | 3443,50 | 2297,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

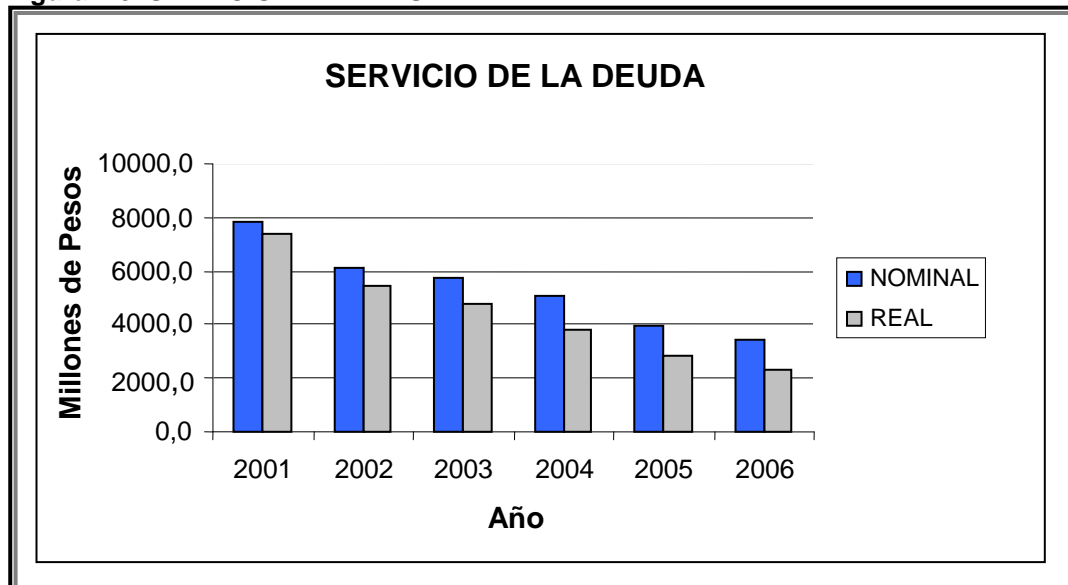
El servicio de la deuda de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado en términos nominales tuvo un comportamiento decreciente del (15.9%)

* Concepto definido en el Sector Central.

durante el periodo de análisis y en términos reales se pudo observa una tasa de crecimiento promedio anual del (22.9%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 76.

Figura 76. SERVICIO DE LA DEUDA



El servicio de la deuda tuvo un comportamiento decreciente debido a las políticas adoptadas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de cancelar de forma anticipada los créditos externos e internos adquiridos, por lo tanto el valor a amortizar y el pago de intereses y comisiones se calculó bajo una base inferior. Adicional a esto en los años posteriores la empresa no adquirió nuevos créditos.

2.4.2.2.4. INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo 2001-2006 se puede observar en el cuadro 78.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 78. INVERSION

MILLONES DE PESOS

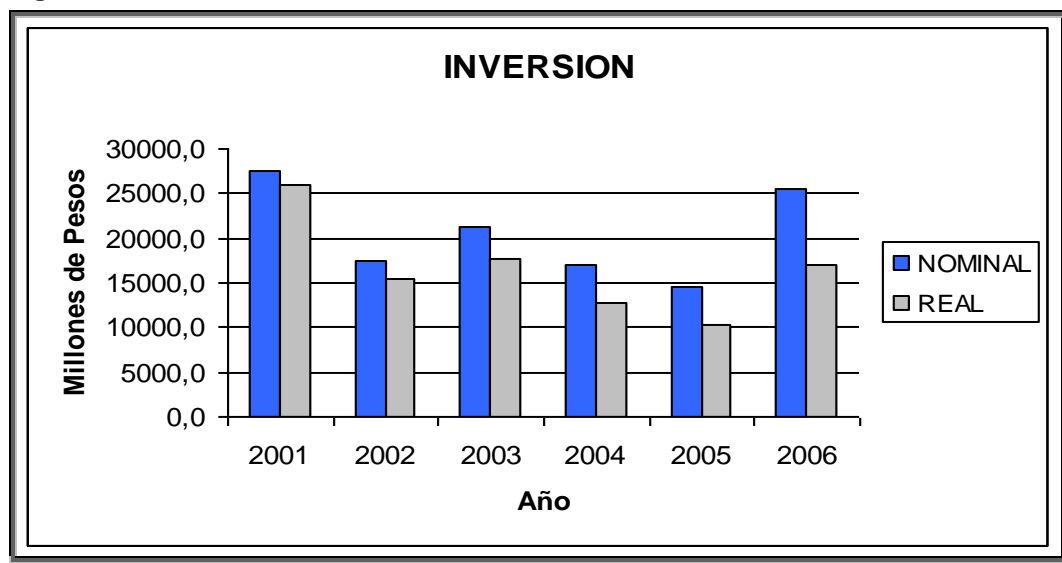
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 27632,40 | 26050,90 |
| 2002 | 17571,10 | 15545,20 |
| 2003 | 21331,00 | 17731,10 |
| 2004 | 17032,80 | 12837,40 |
| 2005 | 14461,90 | 10399,50 |
| 2006 | 25568,40 | 17057,00 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de la inversión fue del (3.4%) porcentaje determinado para cifras nominales y en términos reales el crecimiento fue del (10.4%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 77.

Figura 77. INVERSION



La inversión tuvo un comportamiento variable debido a la falta de aportes locales, afectando de forma notable el esquema de inversión que tenía la Empresa de Acueducto y Alcantarillado para el periodo de análisis.

El esquema de inversión tuvo en cuenta diferentes programas enfocados a suplir las necesidades de la sociedad, protección de las fuentes y los recursos naturales entre los cuales se encontraban proyectos orientados a la producción y distribución de agua potable, operación y mantenimiento de la infraestructura, renovación de redes de acueducto y alcantarillado de barrios, plan director de prestación de servicios zona rural y los proyectos comprendidos dentro de los planes de desarrollo.

2.4.2.2.5. CUENTAS POR PAGAR *

El comportamiento de las cuentas por pagar en el periodo comprendido 2002 - 2006 se puede observar en el cuadro 79.

Cuadro 79. CUENTAS POR PAGAR

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2002 | 9510,40 | 8413,90 |
| 2003 | 10198,00 | 8476,90 |
| 2004 | 8954,40 | 6748,80 |
| 2005 | 10830,60 | 7788,30 |
| 2006 | 8397,00 | 5601,70 |

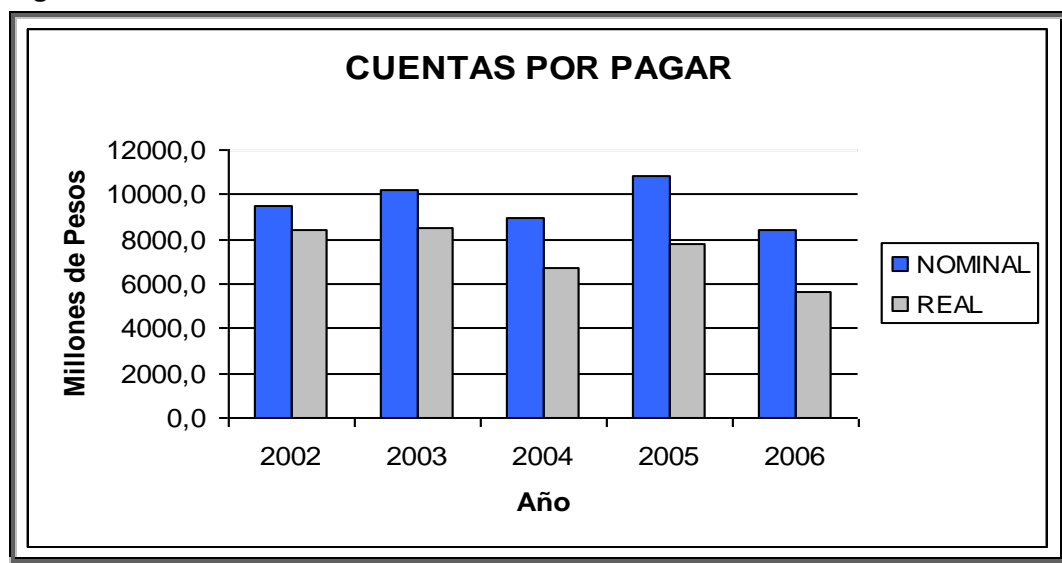
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Las cuentas por pagar en términos nominales presentaron una tasa de evolución promedio anual del (1.9%) y en términos reales se observó un crecimiento del (9%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 78.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

Figura 78. CUENTAS POR PAGAR



En el año 2001 la Empresa de Acueducto y Alcantarillado no presentó información para este rubro; los recursos de las cuentas por pagar fueron destinados a cubrir parte de los gastos de inversión, gastos de operación y comercialización y gastos de funcionamiento mencionados en su orden de requerimiento.

2.4.2.3. INGRESOS VS. GASTOS (NOMINAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales para el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 80.

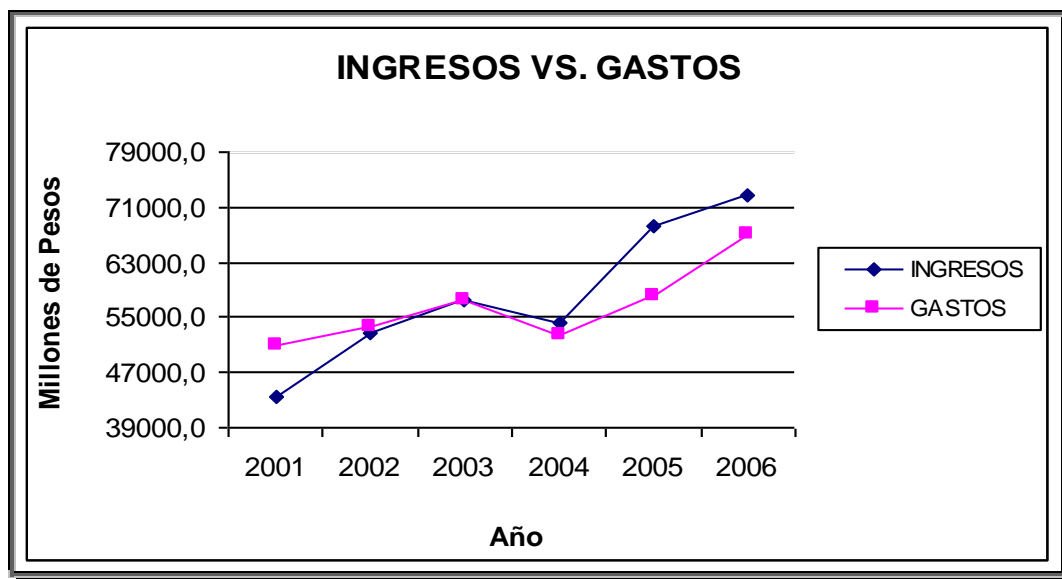
Cuadro 80. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 43.525,20 | 51.012,40 |
| 2002 | 52.788,70 | 53.610,90 |
| 2003 | 57.476,70 | 57.401,30 |
| 2004 | 55.619,70 | 52.443,60 |
| 2005 | 68.220,50 | 58.057,60 |
| 2006 | 72.752,10 | 67.053,60 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 79. INGRESOS VS. GASTOS



Al analizar el comportamiento de los ingresos y gastos totales se pudo observar la gestión de los directivos de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado al mejorar el funcionamiento de la misma reflejado en los últimos años del periodo de análisis donde los ingresos alcanzaron a cubrir los gastos, mientras que los primeros años los gastos superaron a los ingresos, presentando allí los puntos más críticos al superar en el 2001 en un 17.2% y en 1.6% en el 2002, en los años posteriores la aplicación fue del 99.9%, 96.7%, 85.1% y 92.2% para el 2003, 2004, 2005 y 2006 respectivamente.

La tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y gastos totales fueron del 9.4% y 4.3% respectivamente, se pudo observar que el crecimiento de los ingresos fue superior al de los gastos; mostrando un buen funcionamiento.

2.4.2.4. INGRESOS VS. GASTOS (REAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales para el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 81.

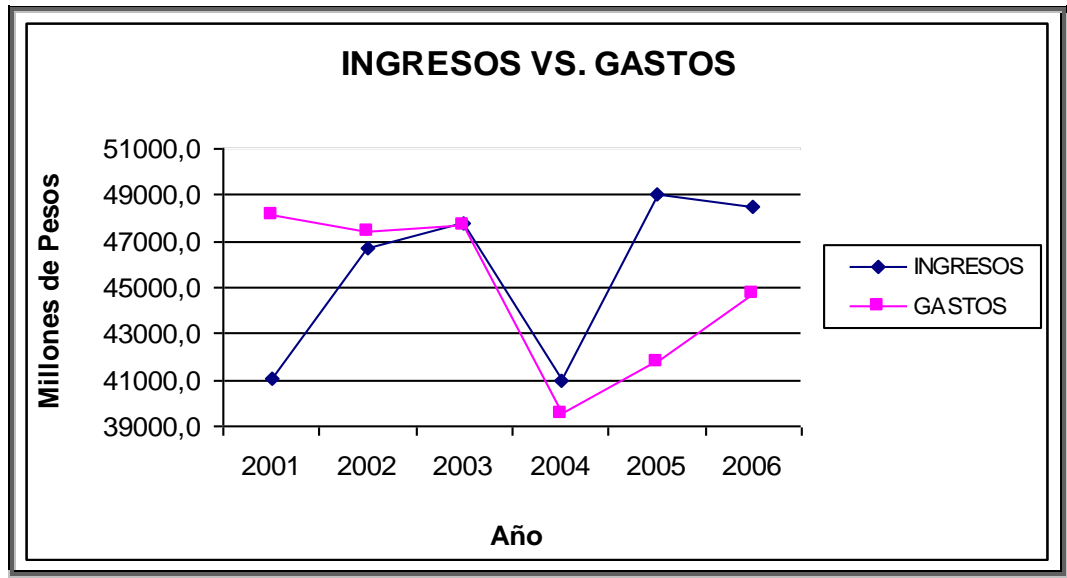
Cuadro 81. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 41034,10 | 48092,80 |
| 2002 | 46702,40 | 47429,80 |
| 2003 | 47776,70 | 47714,00 |
| 2004 | 41919,90 | 39526,10 |
| 2005 | 49057,30 | 41749,10 |
| 2006 | 48533,80 | 44732,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 80. INGRESOS VS. GASTOS



De acuerdo a las cifras reales de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado se pudo determinar que la empresa en el periodo de análisis tuvo un buen comportamiento reflejado en la tasa de crecimiento promedio anual de los ingresos y los gastos que fueron del 2.4% y (2.7%) respectivamente.

2.5. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A. E.S.P.



La Empresa de Aseo de Pereira S.A E.S.P, es una sociedad anónima, descentralizada, de orden municipal, configurada como empresa de servicios públicos domiciliarios, de conformidad con las estipulaciones de la Ley 142 de 1.994 y el Acuerdo 30 de mayo de 1.996 expedido por el Concejo Municipal de Pereira.

Cuenta con autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, pertenece al sector de los servicios públicos domiciliarios, y esta sometida al régimen jurídico que para estas Empresas estableció la Ley 142 de 1.994.

2.5.1. MISIÓN Y VISIÓN

La Empresa de Aseo tiene como misión prestar el servicio de aseo en sus componentes de recolección, barrido de espacios públicos, transporte, reciclaje y disposición final, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes actuales y potenciales, tanto a nivel local como nacional prestando el servicio con calidad, excelencia, compromiso, transparencia y equidad, garantizando el beneficio económico para sus accionistas, el crecimiento y permanencia de la Empresa, buscando con ello el beneficio social, el bienestar de los trabajadores y la conservación del medio ambiente, dando cumplimiento a las políticas sectoriales y a la normatividad de las instancias de regulación, control y vigilancia.

Ser una Empresa líder en el manejo integral de los residuos sólidos a nivel regional y nacional, plenamente identificada con la satisfacción del cliente, el beneficio ambiental y demás principios y valores contemplados en la filosofía Empresarial mediante la aplicación de nuevas tecnologías y el desarrollo del Talento humano

2.5.2. OBJETO SOCIAL Y FUNCIONES

La prestación del servicio público domiciliario de aseo de conformidad con la definición contenida en el Artículo 14.24 de la Ley 142 de 1994 modificada por la Ley 632 de 2000 y Ley 689 de 2001.

- Reducción de costos y maximización de ingresos.
- Ampliación de mercados y coberturas.
- Consolidación de una política comercial.
- Fortalecimiento institucional.
- Consolidación de la viabilidad empresarial.
- Desarrollo de líneas alternativas de negocios.
- Incremento de la vida útil del relleno sanitario "La Glorita".
- Cultura ciudadana de ornato y embellecimiento de la ciudad y liderazgo en el proceso de manejo adecuado de los residuos sólidos.
- Actualización tecnológica.

2.5.3. EVALUACION NOMINAL Y REAL A LOS INGRESOS Y GASTOS

2.5.3.1 INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo 2001 – 2006 se exhibe en el cuadro 82.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 82. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

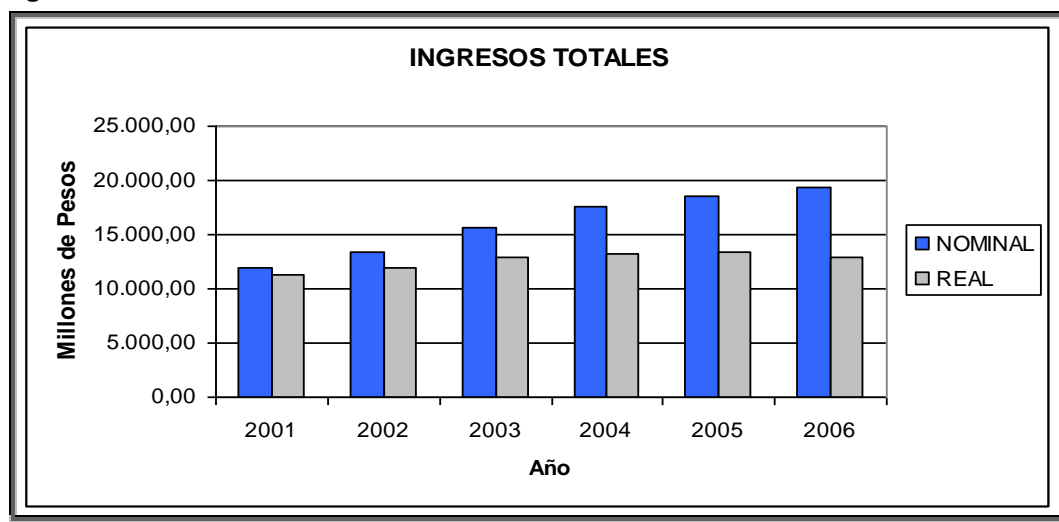
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 11.961,90 | 11.277,28 |
| 2002 | 13.453,20 | 11.902,12 |
| 2003 | 5.577,00 | 12.948,15 |
| 2004 | 17.529,80 | 13.212,01 |
| 2005 | 18.554,30 | 13.342,37 |
| 2006 | 19.320,70 | 12.889,06 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos totales percibidos por Empresa de Aseo en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución del 9.4% durante el periodo de análisis comprendido y en términos reales se pudo observar una tasa de crecimiento del 3%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 81.

Figura 81. INGRESOS TOTALES



La estructura de los ingresos totales de la Empresa de Aseo se conformó por los ingresos corrientes representados en un 93%, recursos de capital con un 6.4% y el 0.6% restante sustentado por la disponibilidad inicial.

2.5.3.1.1. DISPONIBILIDAD INICIAL *

En el cuadro 83 se exhibe el comportamiento de la disponibilidad inicial en el periodo correspondiente al 2001 – 2006.

Cuadro 83. DISPONIBILIDAD INICIAL

MILLONES DE PESOS

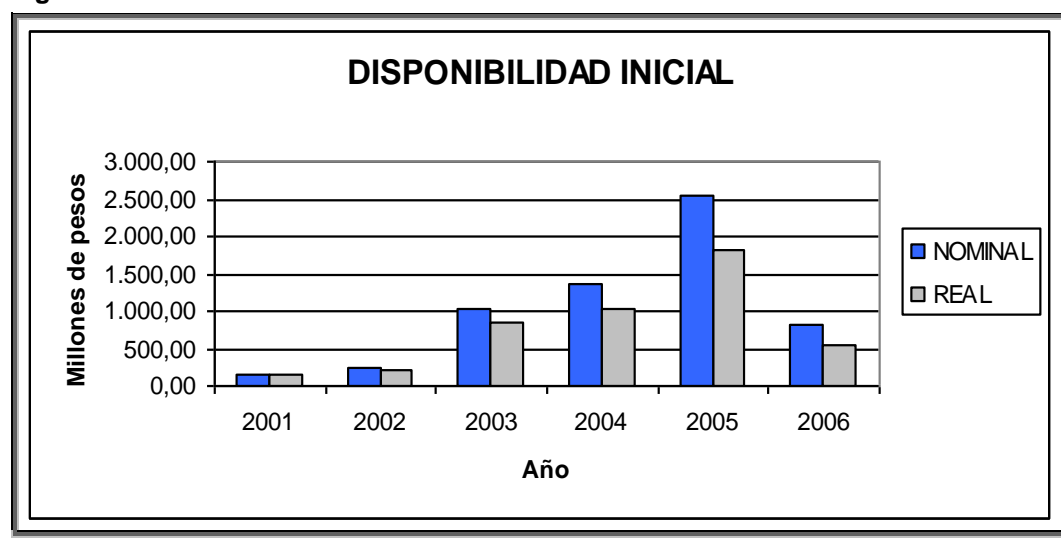
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 147,20 | 138,78 |
| 2002 | 248,70 | 220,03 |
| 2003 | 1.020,40 | 848,19 |
| 2004 | 1.358,00 | 1.023,51 |
| 2005 | 2.536,50 | 1.823,99 |
| 2006 | 832,00 | 555,04 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La disponibilidad inicial mostró un crecimiento promedio anual del 45.5% en el periodo de análisis en términos nominales y en términos reales el crecimiento fue del 38.5%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 82.

Figura 82. DISPONIBILIDAD INICIAL



* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

Para efectos de análisis y con el fin de darle homogeneidad a la información se atendió al decreto 115 de 1996, capítulo III, artículo 12, puesto que en los años 2003 y 2004 se incluyó la disponibilidad inicial en los recursos de capital y este decreto establece que la disponibilidad inicial debe manejarse de forma independiente y para estos años los informes se encontraban contraviniendo dicha ley, por lo tanto a partir de éste año la empresa adoptó esta política.

2.5.3.1.2. INGRESOS CORRIENTES*

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo de análisis 2001-2006 se exhibe en el cuadro 84.

Cuadro 84. INGRESOS CORRIENTES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 11.811,10 | 11.135,11 |
| 2002 | 13.167,70 | 11.649,53 |
| 2003 | 14.342,90 | 11.922,32 |
| 2004 | 15.991,40 | 12.052,53 |
| 2005 | 15.907,00 | 11.438,70 |
| 2006 | 18.471,40 | 12.322,48 |

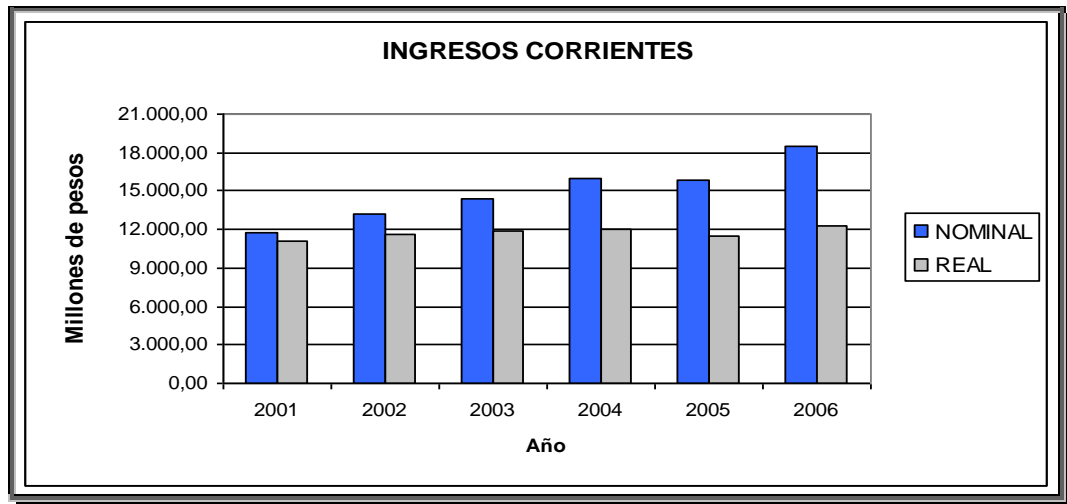
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de evolución promedio anual de los ingresos corrientes reales percibidos por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del 1.3%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 8.3%.

La figura 83 muestra el comparativo de los datos entregados en términos reales y nominales evidenciando la verdadera situación.

Figura 83. INGRESOS CORRIENTES

* Concepto definido en el Sector Central.



El comportamiento de los ingresos corrientes durante el periodo de análisis fue creciente debido a los recursos percibidos por la prestación de servicios a los sectores residenciales y a otros municipios, servicios ocasionales y facturación directa, aunque en el año 2005 se vio un decrecimiento del 0.5%, influenciado por la migración de usuarios de los estratos 4,5 y 6 a la nueva opción tarifaria de multiusuarios.

2.5.3.1.3 RECURSOS DE CAPITAL *

En el cuadro 85 se exhibe el comportamiento de los recursos de capital en el periodo 2001 – 2006.

Cuadro 85. RECURSOS DE CAPITAL

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 3,60 | 3,39 |
| 2002 | 36,80 | 32,56 |
| 2003 | 213,70 | 177,63 |
| 2004 | 180,40 | 135,97 |
| 2005 | 110,80 | 79,68 |
| 2006 | 17,40 | 11,61 |

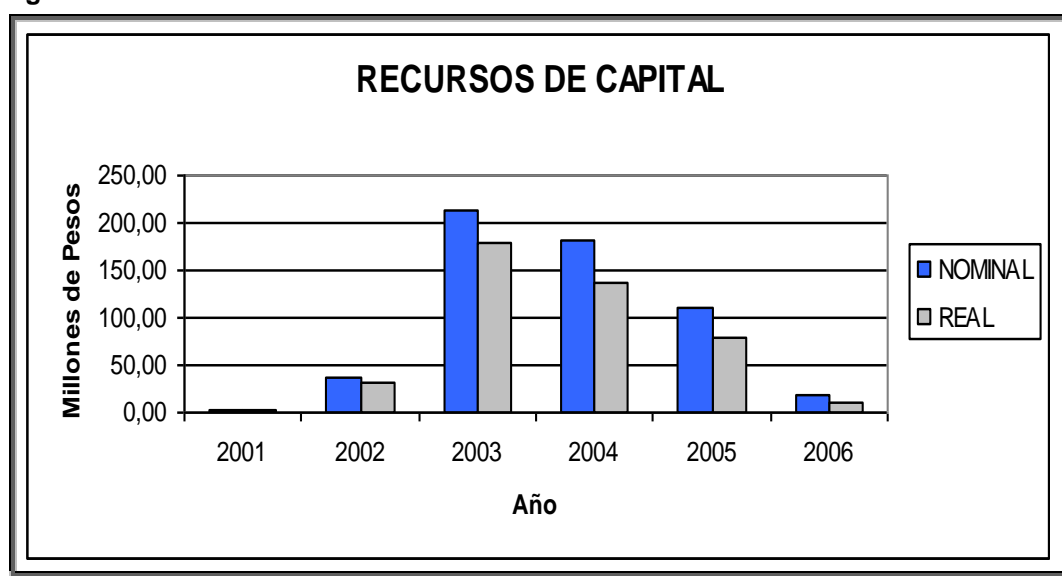
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio de los recursos de capital en términos nominales percibidos por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del 31.5%, mientras que la tasa de crecimiento en términos reales fue del 24.5%.

En la figura 84 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los recursos de capital percibidos por la Empresa de Aseo

Figura 84. RECURSOS DE CAPITAL



Los recursos de capital presentaron un comportamiento variable como resultado de las fluctuaciones del mercado financiero y de los pagos a los acreedores los cuales tienen un a aplicación y funcionamiento diferente en cada una de las vigencias.

2.5.3.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 86.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 86. GASTOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

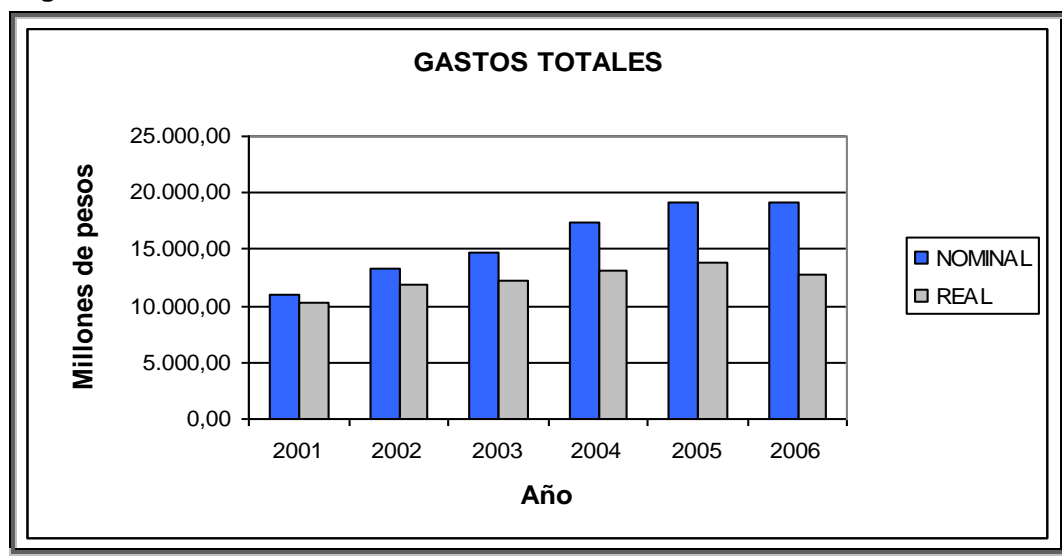
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 11.002,00 | 10.372,31 |
| 2002 | 13.330,90 | 11.793,92 |
| 2003 | 14.646,50 | 12.174,69 |
| 2004 | 17.389,80 | 13.106,49 |
| 2005 | 19.141,80 | 13.764,84 |
| 2006 | 19.191,00 | 12.802,54 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los gastos totales en términos realizados por Empresa de Aseo mostraron un crecimiento del 11.5% en el periodo de análisis mientras que en términos reales el crecimiento fue del 4.5%.

Se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los gastos totales incurridos por la Empresa de Aseo en la figura 85.

Figura 85.GASTOS TOTALES



La estructura de los gastos totales se conformó por cinco subcuentas que en su orden de participación fueron: inversión, gastos de funcionamiento, gastos de operación, servicios de la deuda y cuentas por pagar las cuales representaron un porcentaje del 47.6%, 37.2%, 7.5%, 4.0% y 3.7% respectivamente.

2.5.3.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 87.

Cuadro 87. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

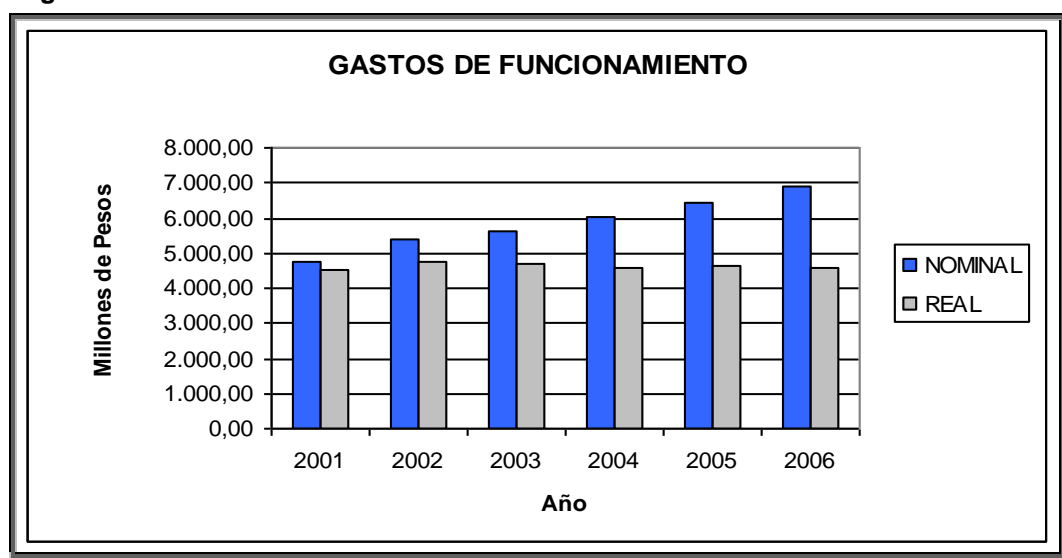
MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 4.774,30 | 4.501,05 |
| 2002 | 5.399,90 | 4.777,32 |
| 2003 | 5.641,10 | 4.689,08 |
| 2004 | 6.055,80 | 4.564,19 |
| 2005 | 6.423,20 | 4.618,92 |
| 2006 | 6.893,30 | 4.598,60 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos de funcionamiento reales realizados por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del (0.06%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 6.9%; en la figura 86 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los gastos de funcionamiento.

Figura 86. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

La estructura de los gastos de funcionamiento se conformó por un 43.1% sustentado por los servicios personales, el 32.8% representado por las transferencias y el 24.1% restante corresponde a los gastos generales incurridos por la Empresa de Aseo de Pereira.

2.5.3.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 88.

Cuadro 88. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 2162,60 | 2038,80 |
| 2002 | 2482,80 | 2196,50 |
| 2003 | 2414,10 | 2006,70 |
| 2004 | 2554,90 | 1925,60 |
| 2005 | 2684,00 | 1930,10 |
| 2006 | 2875,50 | 1918,30 |

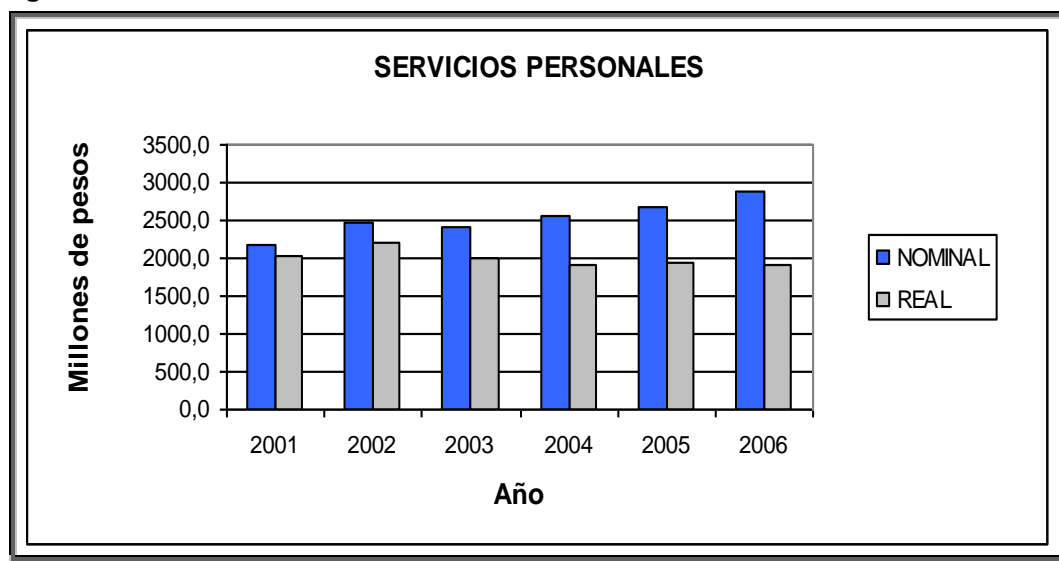
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los servicios personales reales realizados por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del (2.1%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 4.9%.

En la figura 87 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los servicios personales incurridos por la Empresa de Aseo.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 87. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales presentaron un comportamiento creciente influenciado por erogaciones realizadas por concepto de nómina, prima de vacaciones y de navidad, obligaciones convencionales directas, indemnización por vacaciones y cesantías definitivas debido al retiro definitivo de personal por jubilación.

2.5.3.2.1.2. GASTOS GENERALES*

El comportamiento de los gastos generales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 89.

Cuadro 89. GASTOS GENERALES

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|---------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 919,40 | 866,80 |
| 2002 | 1200,20 | 1061,80 |
| 2003 | 1474,50 | 1225,70 |
| 2004 | 1301,10 | 980,60 |
| 2005 | 1704,90 | 1225,90 |
| 2006 | 1859,90 | 1240,80 |

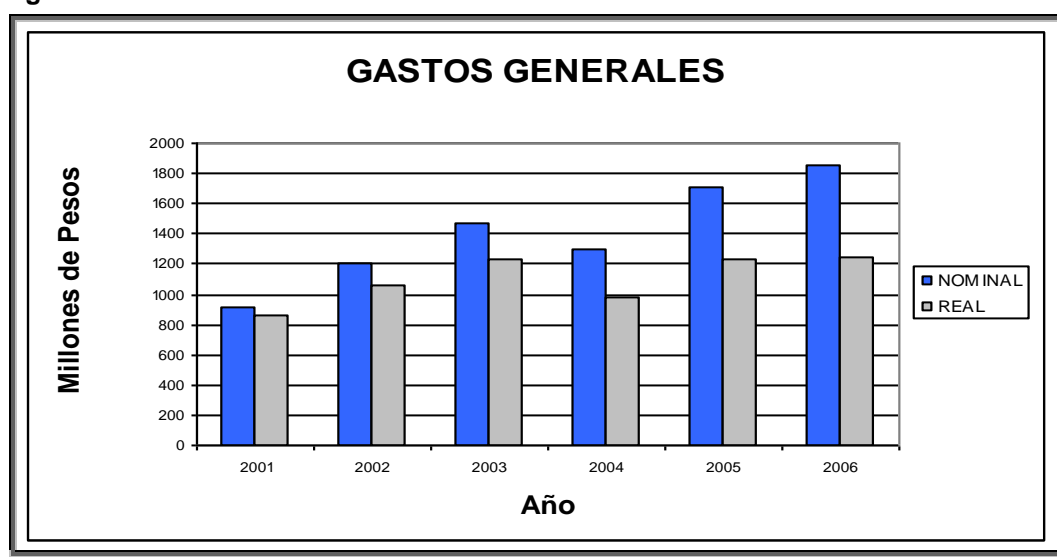
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos generales en términos reales realizados por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del 5.7%, y en términos nominales fue del 12.7%.

Se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los gastos generales incurridos por la Empresa de Aseo en la figura 88.

Figura 88. GASTOS GENERALES



Los gastos generales mostraron un comportamiento creciente jalonado por los impuestos, tasas y multas, seguros, honorarios y contratos de servicios, arrendamientos de sede y de vehículos, adecuaciones locativas, costos de revisoría fiscal, compensaciones, vigilancia privada debido a la situación de inseguridad del país, publicaciones, timbres, registros, fotocopias, reproducciones y celulares; aunque en el año 2004 se vio un decrecimiento como resultado de los niveles bajos de ejecución en sentencias judiciales, suscripciones, arrendamientos y administración.

2.5.3.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 90.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 90. TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

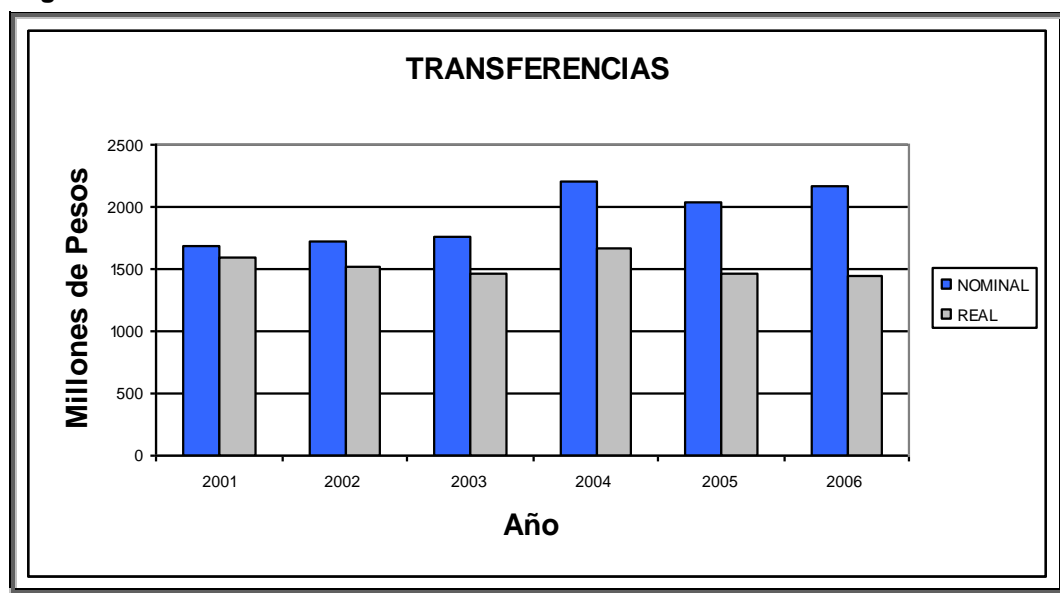
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 1692,30 | 1595,40 |
| 2002 | 1716,90 | 1518,90 |
| 2003 | 1752,50 | 1456,70 |
| 2004 | 2199,80 | 1657,90 |
| 2005 | 2034,30 | 1462,90 |
| 2006 | 2157,90 | 1439,60 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Las transferencias realizadas por Empresa de Aseo en términos nominales mostraron un crecimiento del 5.6% durante el periodo de análisis y en términos reales se observó una tasa de evolución del (1.4%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 89.

Figura 89. TRANSFERENCIAS



Las transferencias mostraron un comportamiento fluctuante debido a los aportes de seguridad social, pago de aportes a la Comisión Reguladora

cancelando contribuciones a los Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y mesadas pensionales, estas últimas presentaron el mayor peso económico dentro de las transferencias reflejando altos costos pensionales asumidos por la Empresa de Aseo al mostrar una proporción 2:1 entre estos y los costos de personal, al asignar 0.49 centavos por cada peso destinado a cubrir la nómina.

2.5.3.2.2. GASTOS DE OPERACIÓN*

El comportamiento de los gastos de operación en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 91.

Cuadro 91. GASTOS DE OPERACIÓN

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 954,70 | 900,06 |
| 2002 | 996,00 | 881,17 |
| 2003 | 1.393,60 | 1.158,41 |
| 2004 | 1.236,30 | 931,78 |
| 2005 | 1.149,90 | 826,89 |
| 2006 | 1.332,90 | 889,19 |

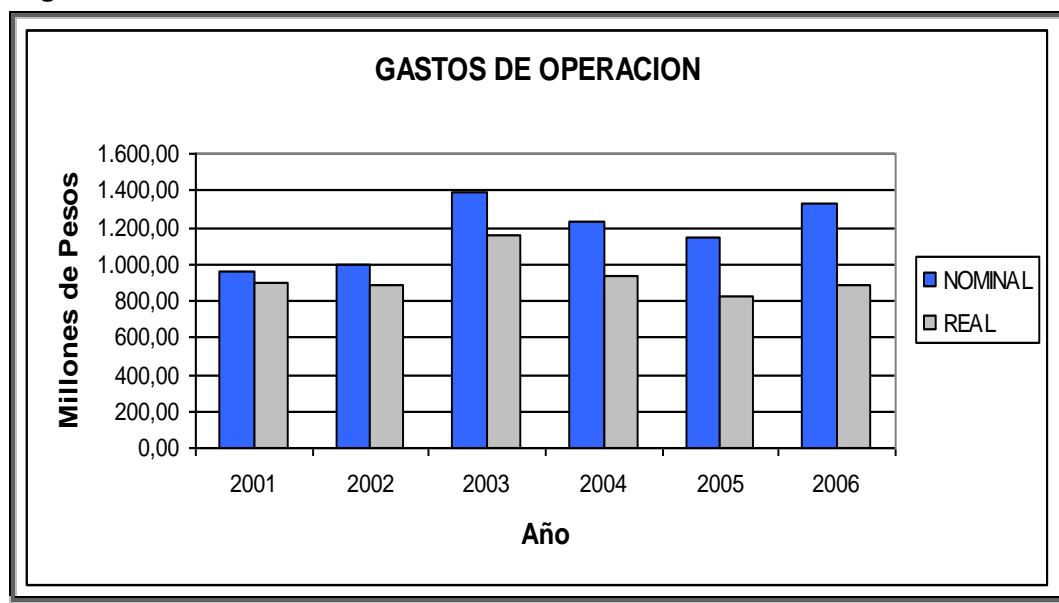
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento de los gastos de operación realizados por Empresa de Aseo en términos nominales fue del 5.7% durante el periodo de análisis y en términos reales se observó una tasa de crecimiento del (1.3%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 90.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado

Figura 90. GASTOS DE OPERACIÓN



Los gastos de operación mostraron un comportamiento variable debido a la aplicación de recursos según los requerimientos de cada año, estos se destinaron para actividades como recaudo, facturación, centros de atención, arrendamiento y control los cuales se contrataron totalmente por la Empresa Multiservicios; el mayor crecimiento se presentó en el año 2003 como resultado de campañas de publicidad e imagen institucional.

La Empresa de Aseo desarrolló diferentes acciones tendientes a la reorganización y posicionamiento estratégico a través del plan de marketing, plan estratégico, rediseño del área comercial y estudios técnico del relleno sanitario La Glorita, con el fin de recuperar clientes del sector comercial e industrial.

2.5.3.2.3. SERVICIO DE LA DEUDA*

El comportamiento del servicio de la deuda en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 92.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 92. SERVICIO DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

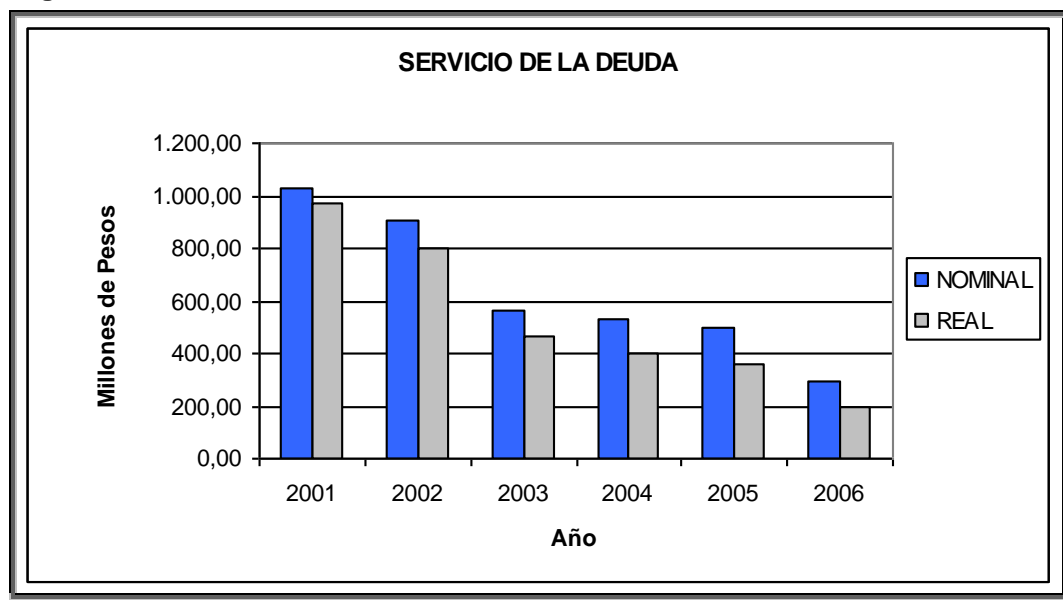
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 1.030,60 | 971,61 |
| 2002 | 908,40 | 803,67 |
| 2003 | 563,70 | 468,57 |
| 2004 | 533,20 | 401,87 |
| 2005 | 500,20 | 359,69 |
| 2006 | 292,40 | 195,06 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual del servicio de la deuda en términos reales realizados por Empresa de Aseo durante el periodo de análisis fue del (30.3%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del (23.3%).

En la figura 91 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales del servicio de la deuda incurrido por la Empresa de Aseo.

Figura 91. SERVICIO DE LA DEUDA



El comportamiento del servicio de la deuda fue decreciente como resultado del pago oportuno de los créditos adquiridos haciendo los

abonos a capital, pago de intereses y comisiones correspondientes al monto de la deuda de cada uno de las vigencias; en los años 2002 y 2006 se cancelaron en su totalidad los créditos que tenía con Corfinsura y Bancafe respectivamente; cabe resaltar que la buena gestión de los directivos se vio reflejada en que la Empresa no incurrió en pagos por intereses de mora y en la no adquisición de nuevos créditos.

2.5.3.2.4. INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 93.

Cuadro 93. INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2001 | 4.242,40 | 3.999,59 |
| 2002 | 6.026,60 | 5.331,76 |
| 2003 | 7.048,10 | 5.858,63 |
| 2004 | 9.564,50 | 7.208,65 |
| 2005 | 8.674,10 | 6.237,53 |
| 2006 | 9.531,60 | 6.358,64 |

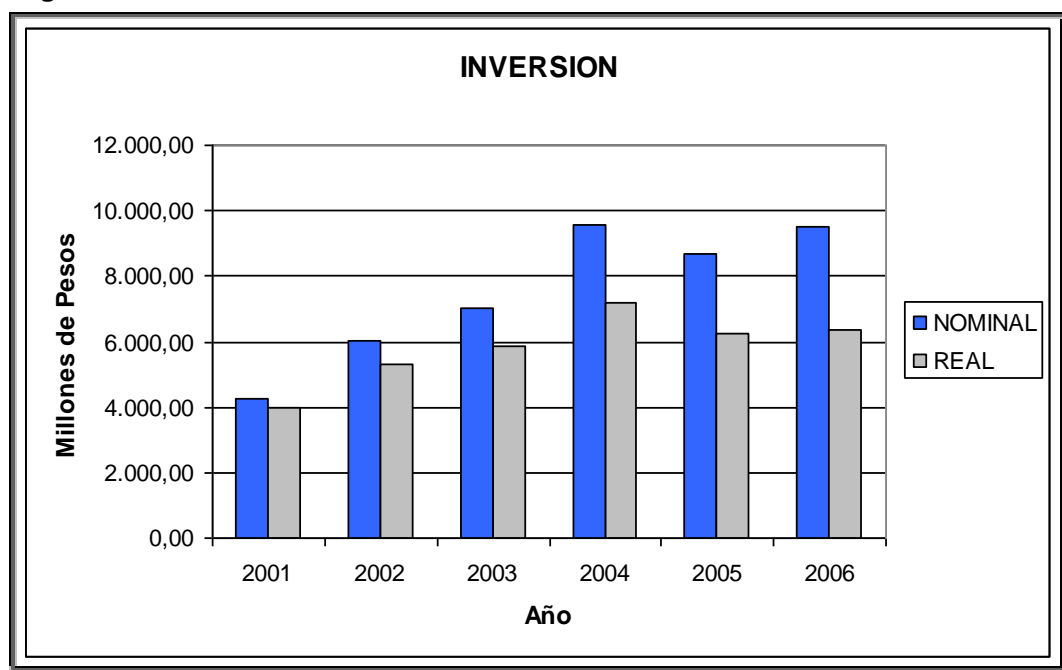
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de la inversión en términos reales para el periodo de análisis fue del 8.6% y el crecimiento en términos nominales mostró un valor del 15.5%.

En la figura 92 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de la inversión incurrida por la Empresa de Aseo.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 92. INVERSION



La inversión incluyó la operación y mantenimiento de sus áreas de negocio (recolección, barrido, combustible, lubricantes, filtros, grasas y aceites), preinversión en la cual se destacó el desarrollo físico, logístico e institucional y la inversión en proyectos de desarrollo como programas de aplicación de subsidios a los usuarios de estratos 1, 2 y 3, manejo integral de residuos sólidos, campañas de cultura ciudadana, relleno sanitario La Glorita, entre otros; las erogaciones por estos conceptos dependieron de los requerimientos y los recursos destinados para llevar a cabo cada una de las actividades tendientes a cumplir su misión institucional.

2.5.3.2.5. CUENTAS POR PAGAR *

El comportamiento de las cuentas por pagar en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 94.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

Cuadro 94. CUENTAS POR PAGAR

MILLONES DE PESOS

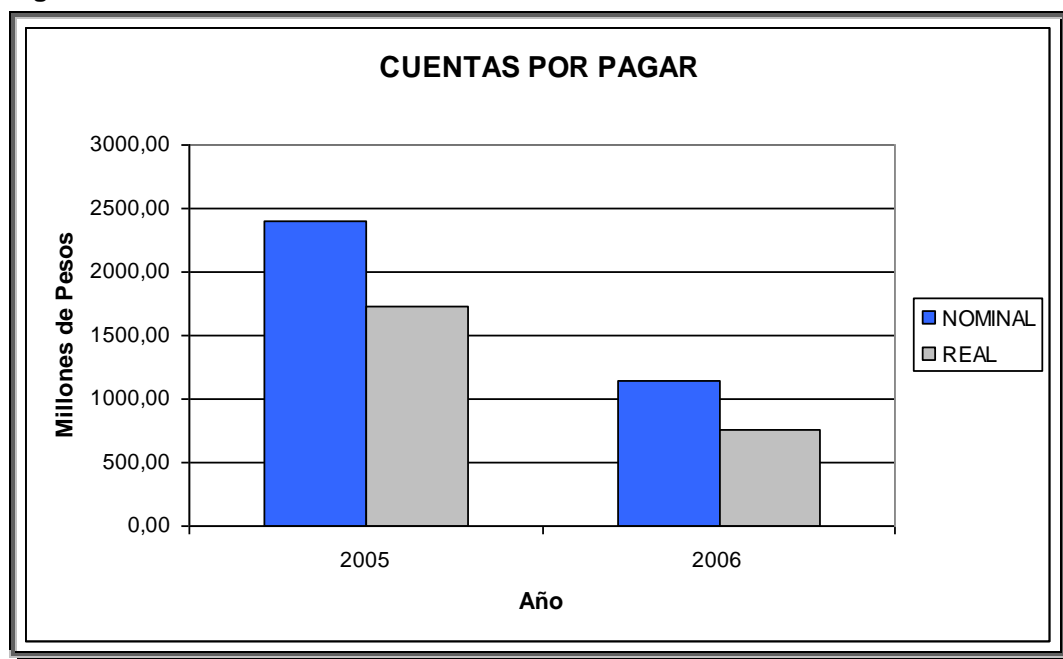
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2005 | 2394,40 | 1721,80 |
| 2006 | 1140,80 | 761,0 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

El porcentaje de variación en términos nominales en los años 2005 –2006 de las cuentas por pagar fue del (52.4%) y en términos reales fue del (55.8%) para el mismo periodo.

En la figura 93 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de cuentas por pagar incurridas por la Empresa de Aseo.

Figura 93. CUENTAS POR PAGAR



La variación negativa que se presentó en las cuentas por pagar fue resultado de la cancelación parcial de estas, las cuales fueron contraídas en la vigencia anterior.

2.5.3.3. INGRESOS VS. GASTOS (NOMINAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 95.

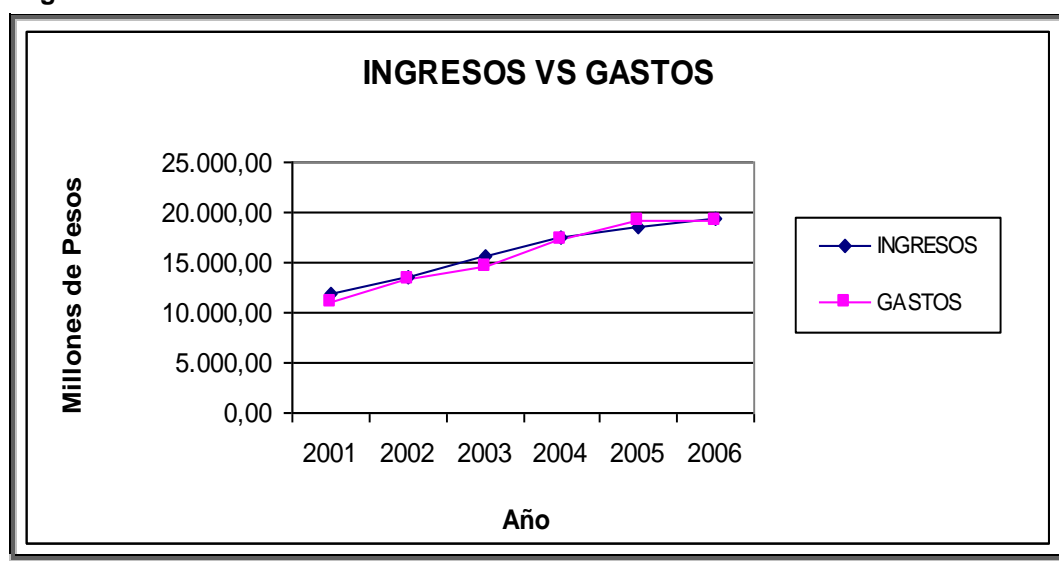
Cuadro 95. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 11.961,90 | 11.002,00 |
| 2002 | 13.453,20 | 13.330,90 |
| 2003 | 15.577,00 | 14.646,50 |
| 2004 | 17.529,80 | 17.389,80 |
| 2005 | 18.554,30 | 19.141,80 |
| 2006 | 19.320,70 | 19.191,00 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 94. INGRESOS VS. GASTOS



La gestión de los directivos de la Empresa de Aseo se pudo medir por el porcentaje total de ingresos destinados a los gastos, de acuerdo con esta premisa se considera que en el año 2005 se reflejó el punto crítico, pues allí los gastos no alcanzaron a ser cubiertos por los ingresos superándolos en un 3.2%, para los demás años la participación fue del 92.0%, 99.1%, 94.0%, 99.2% y 93.3% para los años 2001, 2002, 2003, 2004 y 2006 respectivamente.

La tasa de crecimiento promedio anual en términos nominales de los ingresos y gastos totales fue del 9.9% y 11.5% respectivamente, se pudo observar que los gastos crecieron a mayor velocidad que los ingresos, si esta situación persiste llegara un momento en que la Empresa de Aseo no tendrá los suficientes recursos para sufragar las erogaciones necesarias para el funcionamiento.

2.5.3.4. INGRESOS VS. GASTOS (REAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 96.

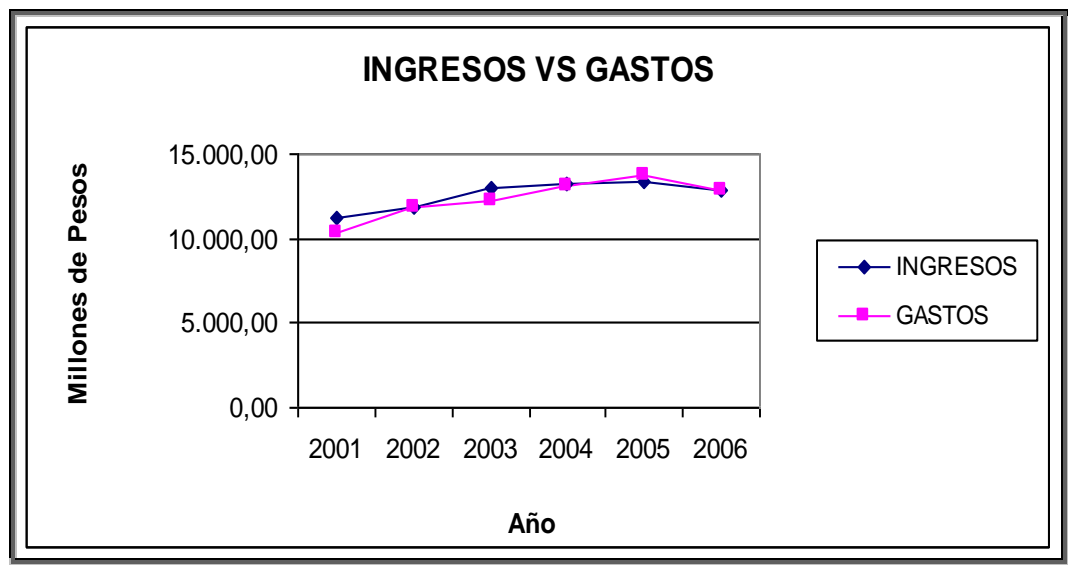
Cuadro 96. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 11.277,28 | 10.372,31 |
| 2002 | 11.902,12 | 11.793,92 |
| 2003 | 12.948,15 | 12.174,69 |
| 2004 | 13.212,01 | 13.106,49 |
| 2005 | 13.342,37 | 13.764,84 |
| 2006 | 12.889,06 | 12.802,54 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 95. INGRESOS VS. GASTOS



La tasa de crecimiento promedio anual en términos reales de los ingresos y gastos totales fueron del 2.9% y 4.5% respectivamente, se pudo observar que el crecimiento de los gastos fue superior al de los ingresos, de acuerdo a este comportamiento se pudo percibir que la administración no proporcionó ni practicó políticas tendientes a disminuir el gasto, lo que podría generar déficit presupuestal en los años posteriores si los directivos no toman medidas tendientes a controlar el gasto e incrementar los recursos percibidos.

2.6. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P



La Empresa de Energía de Pereira S.A. E.S.P, fue constituida como sociedad anónima del orden municipal y configurada como Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, mediante escritura pública 1327 del 16 de mayo de 1997 y escrituras de aclaración y modificación No.1709 de julio 3 de 1997 y 1211 de abril 27 de 1999, todas de la notaria cuarta del círculo de Pereira. Sometida al régimen jurídico establecido en las leyes 142 y 143 de 1994 (leyes de servicios públicos domiciliarios y eléctrica), bajo el control, inspección y vigilancia de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

2.6.1. MISIÓN

Prestar el servicio de energía eléctrica y actividades complementarias con efectividad, superando las necesidades y expectativas de nuestros clientes, para alcanzar de manera sostenible un desarrollo competitivo que garantice la rentabilidad, el crecimiento de la empresa y de su talento humano, contribuyendo a la calidad de vida en su área de influencia.

2.6.2. OBJETO SOCIAL Y FUNCIONES

La obtención de un esquema organizacional efectivo, con base en la orientación del talento humano hacia un desarrollo competitivo, consolidación de una estructura comercial y una cultura de atención al cliente que genere valor agregado y rentabilidad para la empresa, fortalecer tecnológicamente el sistema eléctrico en aras de garantizar la calidad del servicio, obtener un sistema integral de información que permita optimizar los procesos de la empresa, facilitando la toma de decisiones, disminuir el índice de pérdidas de energía y fortalecer financieramente la empresa.

- Recuperar y trabajar financiera y administrativa así como comercialmente la empresa, permitiendo su viabilidad económica y permanente en el mercado.
- Ampliar, desarrollar y consolidar la prestación del servicio de energía en el Área Metropolitana.
- Realizar el mantenimiento y reparación del alumbrado público.
- Asesorar a las empresas y habitantes en la prestación del servicio de energía eléctrica.
- Fortalecer, automatizar y actualizar tecnológicamente la infraestructura que soporta los sistemas eléctricos.
- Desarrollar una cultura de comercialización y de servicio al cliente.

- Brindar la prestación del servicio público domiciliario de energía eléctrica y sus actividades complementarias.

La Empresa de Energía fue constituida con una participación del 95% del Municipio de Pereira y un 5% restante en manos de accionistas solidarios; sin embargo, a causa de la difícil situación económica de la empresa, el municipio se vio en la necesidad de prestarle una cifra cercana a los \$16,000 la cual fue imposible de pagar por parte de la entidad, por lo que se procedió a capitalizar la deuda, aumentando la participación accionaria del municipio.

2.6.3. EVALUACION NOMINAL Y REAL DE LOS INGRESOS Y GASTOS.

2.6.3.1. INGRESOS TOTALES*

El comportamiento de los ingresos totales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 97.

Cuadro 97. INGRESOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 56.801,10 | 53.550,16 |
| 2002 | 75.645,70 | 66.924,15 |
| 2003 | 74.139,70 | 61.627,52 |
| 2004 | 77.245,30 | 58.218,88 |
| 2005 | 82.139,70 | 59.066,55 |
| 2006 | 93.109,60 | 62.114,48 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

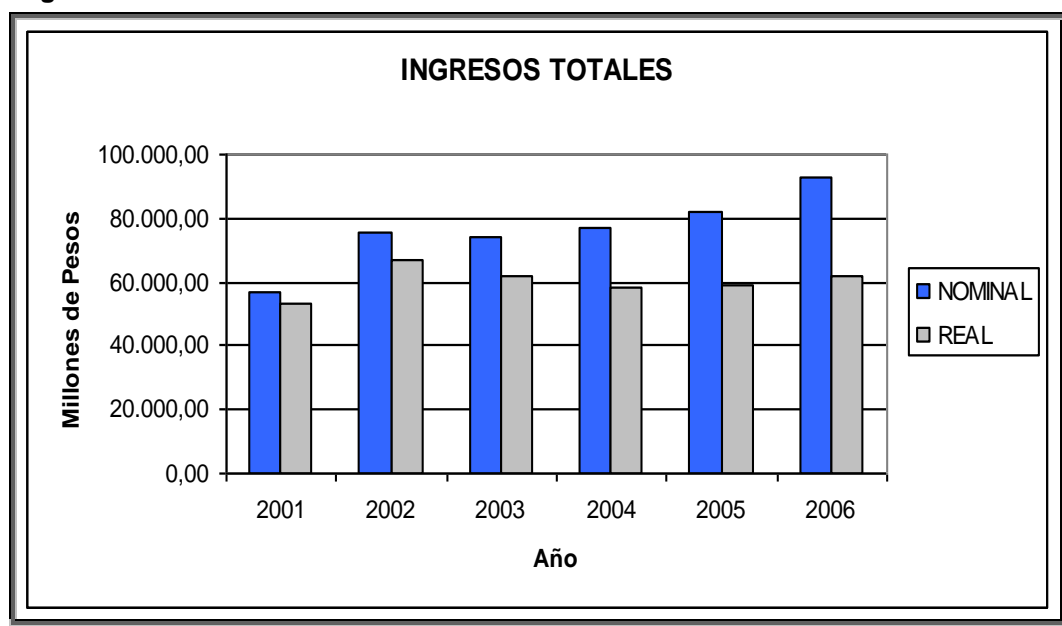
Al analizar los ingresos totales percibidos por Empresa de Energía en términos nominales se pudo determinar que estos presentaron un

* Concepto definido en el sector Central.

comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución del 7.88% durante el periodo de análisis y en términos reales fue del 0.89%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 96

Figura 96. INGRESOS TOTALES



La estructura de los ingresos totales se conformó por los ingresos corrientes representados en un 94.4%, recursos de capital con un 5.4%, disponibilidad inicial con un 0.2% y el 0.1% restante la inversión percibida por la Empresa de Energía.

2.6.3.1.1. DISPONIBILIDAD INICIAL *

El comportamiento de la disponibilidad inicial en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 98.

* Concepto definido en el sector Descentralizado.

Cuadro 98 DISPONIBILIDAD INICIAL

MILLONES DE PESOS

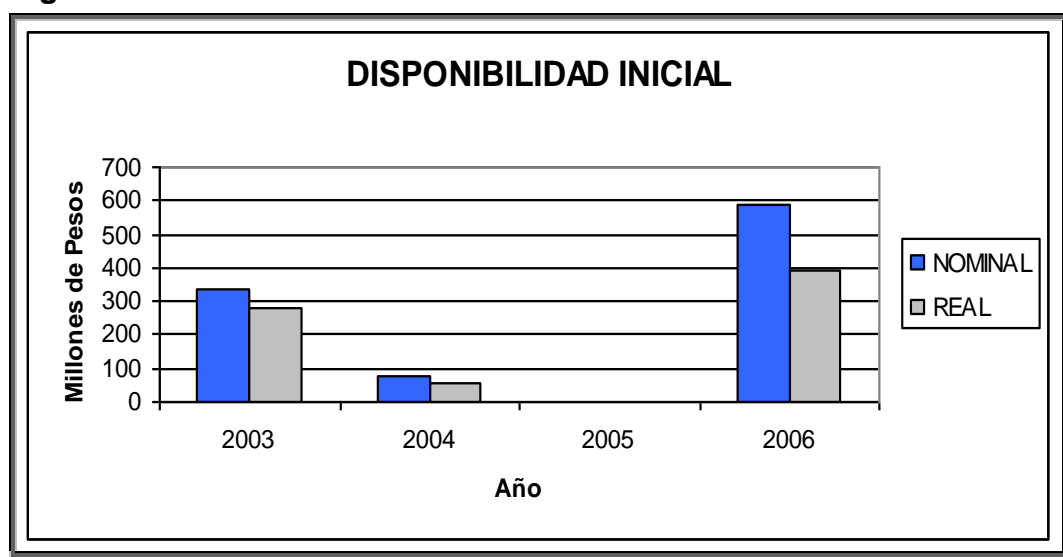
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2003 | 337 | 280,1 |
| 2004 | 75,1 | 56,6 |
| 2005 | - | - |
| 2006 | 586,9 | 391,5 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La variación de la disponibilidad inicial fue del (77.7%) cifra expresada en términos nominales, mientras que en términos reales el porcentaje fue del (79.8%).

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 97.

Figura 97. DISPONIBILIDAD INICIAL



En los años 2001,2002 y 2005 el ítem disponibilidad inicial no presentó información, para los años restantes la cuenta incluyó el saldo de caja y bancos correspondiente a la vigencia anterior.

2.6.3.1.2. INGRESOS CORRIENTES*

El comportamiento de los ingresos corrientes en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 99.

Cuadro 99. INGRESOS CORRIENTES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------------|----------------|-----------------------|
| 2001 | 55.853,70 | 52.656,99 |
| 2002 | 58.991,90 | 52.190,44 |
| 2003 | 68.369,40 | 56.831,05 |
| 2004 | 77.040,70 | 58.064,68 |
| 2005 | 81.905,70 | 58.898,29 |
| 2006 | 91.012,10 | 60.715,21 |

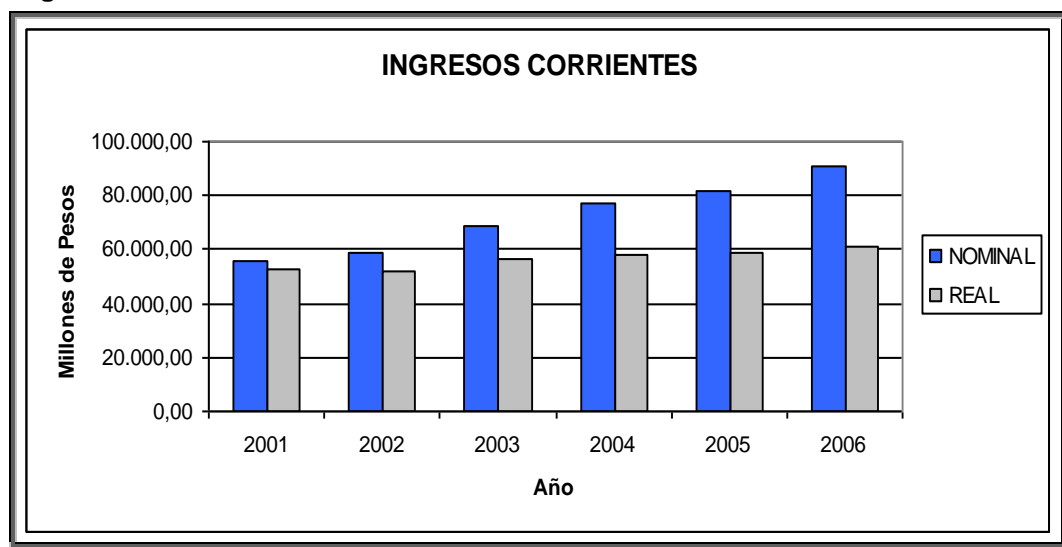
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los ingresos corrientes percibidos por Empresa de Energía en términos nominales se pudo determinar que estos mostraron un comportamiento creciente reflejado en una tasa de evolución promedio anual del 10.13% durante el periodo de análisis y en términos reales fue del 3.13%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 98.

* Concepto definido en el sector Central.

Figura 98. INGRESOS CORRIENTES



Los ingresos corrientes presentaron un comportamiento creciente debido al aumento de los ingresos de explotación como parte de la misión de la empresa, consumo de mercado regulado y no regulado, energía reactiva, cargo por uso de redes de energía, reconexiones de energía, arrendamientos de infraestructura, matriculas de energía e instalaciones domiciliarias.

2.6.3.1.3. RECURSOS DE CAPITAL *

El comportamiento de los recursos en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 100.

Cuadro 100. RECURSOS DE CAPITAL

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 947,40 | 893,18 |
| 2002 | 16.525,60 | 14.620,28 |
| 2003 | 5.337,30 | 4.436,55 |
| 2004 | 129,50 | 97,60 |
| 2005 | 234,00 | 168,27 |
| 2006 | 1.510,60 | 1.007,74 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de los recursos de capital en términos nominales percibidos por la Empresa de Energía durante el periodo de análisis 2006 fue del (40.45%), mientras que en términos reales fue del (47.45%).

En la figura 99 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los recursos de capital percibidos por la Empresa de Energía

Figura 99. RECURSOS DE CAPITAL



En el año 2002 los recursos de capital mostraron un incremento atípico debido al otorgamiento de dos convenios de préstamos concedido por el Municipio de Pereira, sumado a la venta de activo correspondiente a dos predios ubicados en las manzanas 185 y 188 de la zona de renovación urbana y el lote 2 Cra 9ª entre calles 15 y 16 antiguo pabellón de carnes que fueron adquiridos por el Municipio de Pereira.

En los años posteriores la cifra por concepto de créditos no fue muy significativa debido a que la empresa no requirió deuda adicional, sin embargo en el 2003 mostró un monto relevante como resultado de la venta de la manzana 161 con transferencia de dominio al Municipio de

Pereira y las manzanas 186 y 187 ubicadas en el Área urbana de la ciudad de Pereira, a la cadena de Almacenes Éxito.

2.6.3.1.4. INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 101.

Cuadro 101. INVERSION

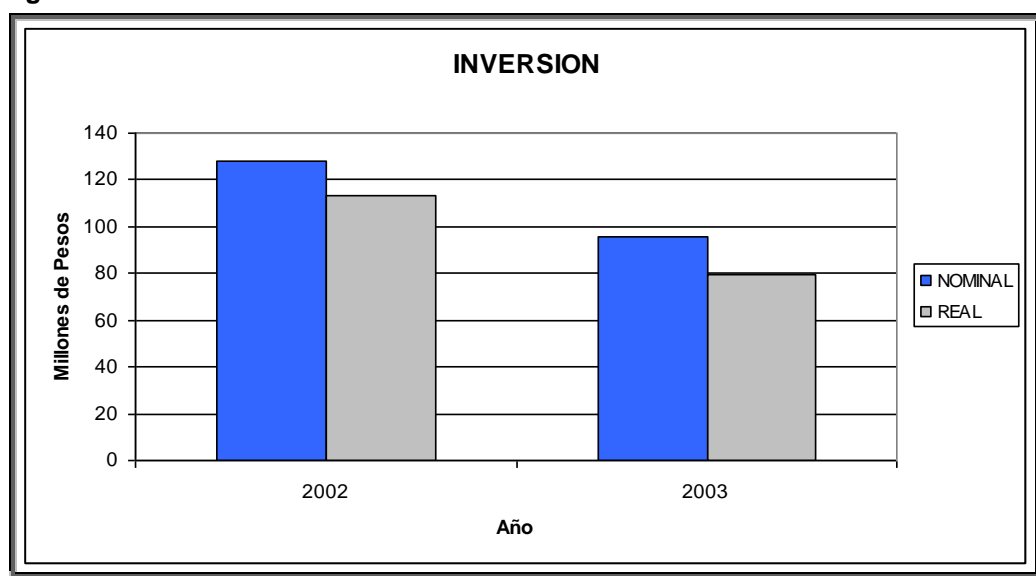
MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2002 | 128,2 | 113,4 |
| 2003 | 96 | 79,80 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La inversión mostró una variación negativa en términos nominales del (25.11%) y en términos reales del (29.6%) entre los años 2002 – 2003, el comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 100.

Figura 100. INVERSION



* Concepto definido en el sector Central.

En los años 2001,2004, 2005 y 2006 la Empresa de Energía no registro información para este rubro; los recursos percibidos por inversión se pudieron obtener por concepto de aportes o inyección de capital para destinarlos a actividades específicas.

2.6.3.2. GASTOS TOTALES*

El comportamiento de los gastos totales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 102.

Cuadro 102. GASTOS TOTALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 57.098,40 | 53.830,45 |
| 2002 | 72.095,30 | 63.783,09 |
| 2003 | 75.529,60 | 62.782,86 |
| 2004 | 82.667,90 | 62.305,83 |
| 2005 | 85.330,80 | 61.361,27 |
| 2006 | 90.975,20 | 60.690,59 |

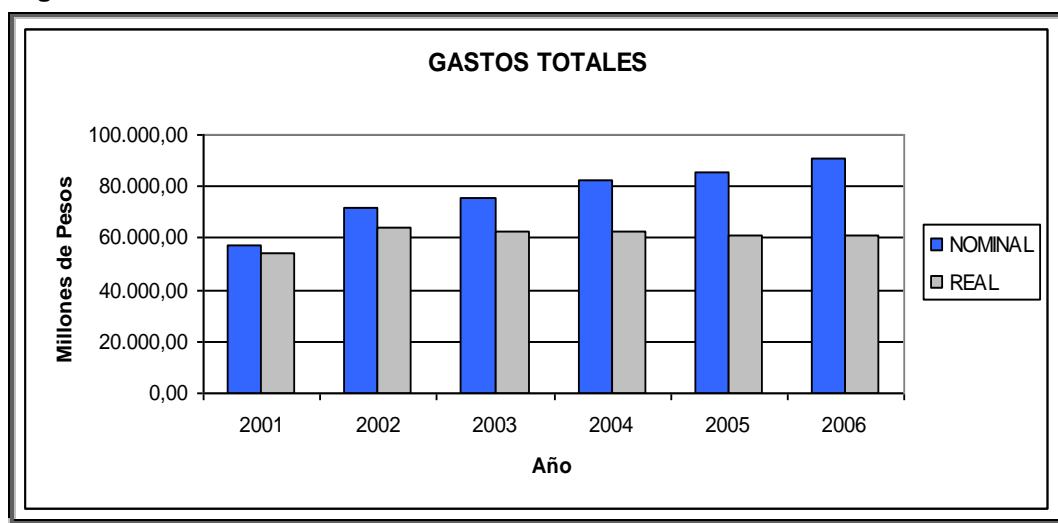
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos totales en términos nominales realizados por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del 8.36%, dicho porcentaje fue superior los realizados en términos reales puesto que este fue del 1.36% lo que mostró un impacto significativo del IPC en las cifras presentadas.

La relación entre las cifras en términos reales y nominales se pueden observar en la figura 101.

* Concepto definido en el sector Central.

Figura 101. GASTOS TOTALES



La estructura de los gastos totales se conformó por cinco subcuentas que en su orden de participación fueron: gastos de operación, gastos de funcionamiento, servicios de la deuda, inversión y cuentas por pagar las cuales representaron un porcentaje del 69.1%, 14.8%, 7.8%, 6.3% y 2.0% respectivamente.

2.6.3.2.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO*

El comportamiento de los gastos de funcionamiento en el periodo 2001-2006 se exhibe en el cuadro 103.

Cuadro103. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | |
|-------------------|-----------|----------------|
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
| 2001 | 10.549,80 | 9.946,00 |
| 2002 | 11.359,70 | 10.049,99 |
| 2003 | 10.219,40 | 8.494,72 |
| 2004 | 10.367,80 | 7.814,09 |
| 2005 | 12.130,70 | 8.723,17 |
| 2006 | 14.182,30 | 9.461,17 |

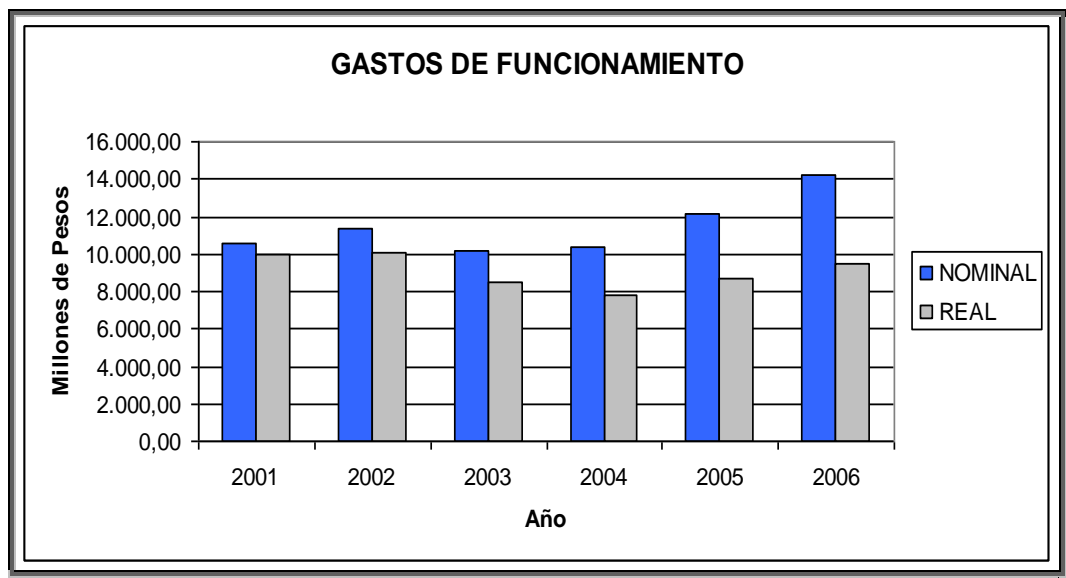
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

* Concepto definido en el Sector Central.

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos de funcionamiento reales realizados por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del (2.17%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 4.83%.

En la figura 102 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los gastos de funcionamiento incurridos por la Empresa de Energía de Pereira

Figura 102. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



La estructura de los gastos de funcionamiento se conformó por un 35.3% sustentado por los servicios personales, el 34.6% representado por las transferencias y el 30.1% restante corresponde a los gastos generales incurridos por la Empresa de Energía de Pereira.

2.6.3.2.1.1. SERVICIOS PERSONALES*

El comportamiento de los servicios personales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 104.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 104. SERVICIOS PERSONALES

MILLONES DE PESOS

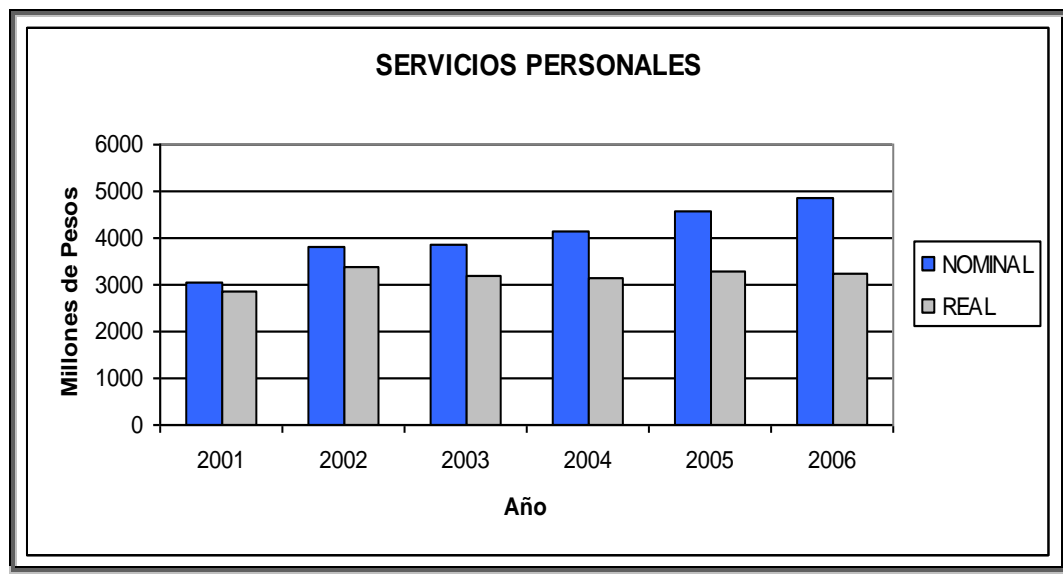
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 3031,60 | 2858,09 |
| 2002 | 3821,30 | 3380,72 |
| 2003 | 3836,40 | 3188,95 |
| 2004 | 4146,20 | 3124,94 |
| 2005 | 4585,10 | 3297,14 |
| 2006 | 4854,10 | 3238,23 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Al analizar los servicios personales incurridos por Empresa de Energía en términos nominales se pudo ver un comportamiento creciente reflejado en un tasa del 8.5% durante el periodo de análisis y en términos reales se observó una tasa de evolución del 1.5%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 103.

Figura 103. SERVICIOS PERSONALES



Los servicios personales agruparon diferentes factores como nómina, bienestar social, prima de vacaciones, prima de antigüedad, horas extras diurnas, viáticos, cesantías e intereses a las cesantías, prestación de

servicios, capacitaciones. Las erogaciones por este concepto dependieron de los ajustes salariales, modificaciones de la planta de personal y por las decisiones de los directivos de la empresa.

2.6.3.2.1.2. GASTOS GENERALES*

El comportamiento de los gastos generales en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 105.

Cuadro 105. GASTOS GENERALES

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 2834,50 | 2672,27 |
| 2002 | 2745,40 | 2428,87 |
| 2003 | 3033,20 | 2521,30 |
| 2004 | 2821,90 | 2126,83 |
| 2005 | 3871,20 | 2783,78 |
| 2006 | 5440,00 | 3629,09 |

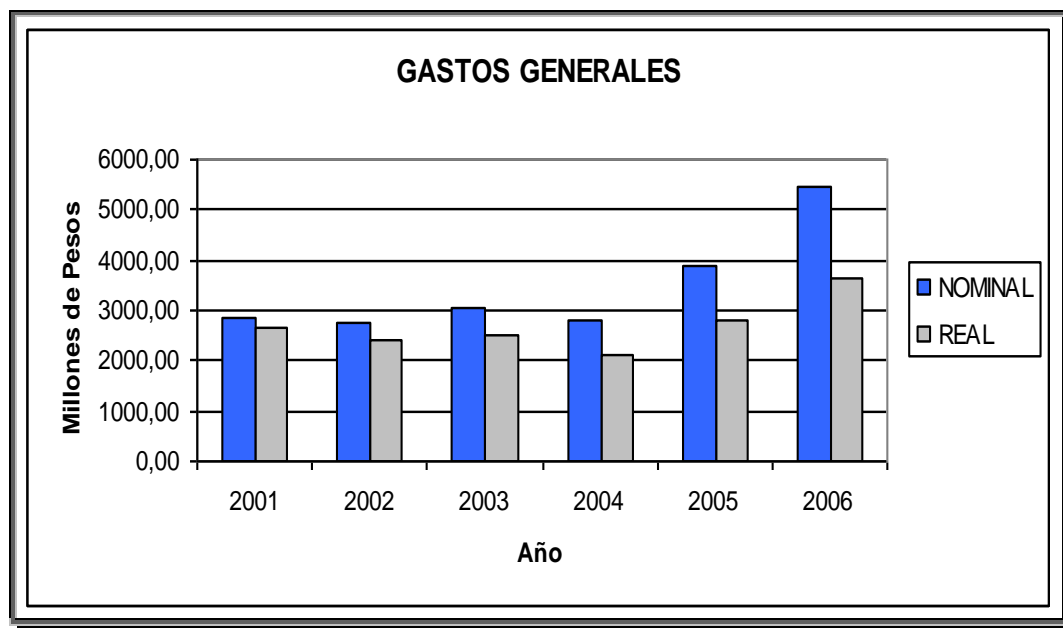
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de los gastos generales reales percibidos por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del 5.1%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 12.1%.

En la figura 104 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de los gastos generales incurridos por la Empresa de Energía de Pereira.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 104. GASTOS GENERALES



Los gastos generales en el periodo correspondiente al 2001 - 2006 presentaron un comportamiento creciente como resultado de las erogaciones por concepto de arrendamiento, servicio de aseo y vigilancia, gastos en papelería, materiales y suministros, mantenimiento y servicios públicos; en el 2006 se observó el crecimiento más significativo influenciado por el incremento en los gastos por impuestos Municipales como resultado del aumento de los ingresos de explotación.

2.6.3.2.1.3. TRANSFERENCIAS*

El comportamiento de las transferencias en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 106.

* Concepto definido en el sector Central.

Cuadro 106. TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

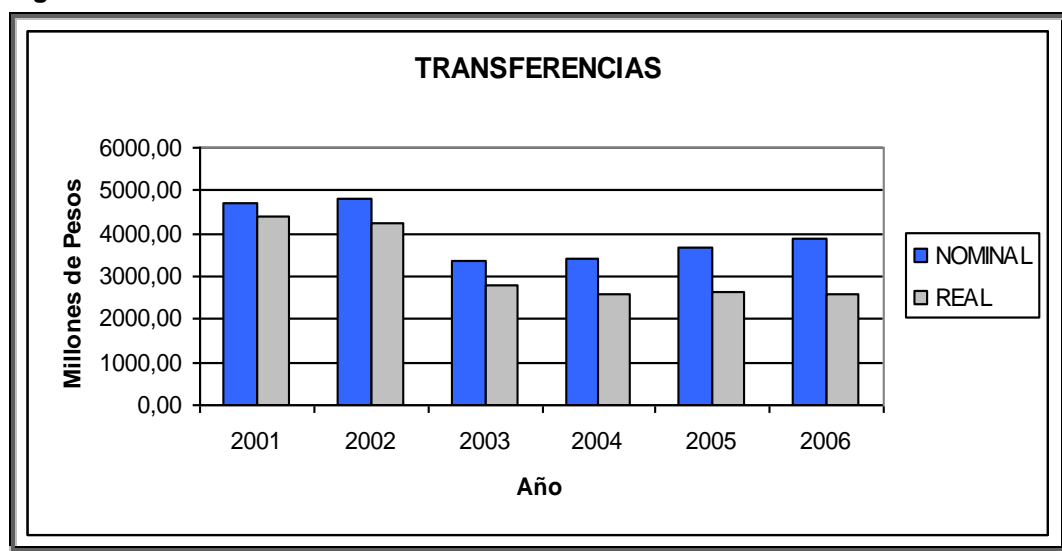
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|---------|----------------|
| 2001 | 4683,70 | 4415,63 |
| 2002 | 4793,00 | 4240,39 |
| 2003 | 3349,80 | 2784,47 |
| 2004 | 3399,70 | 2562,31 |
| 2005 | 3674,40 | 2642,26 |
| 2006 | 3888,20 | 2593,86 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de las transferencias en términos reales realizadas por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del (11.9%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del (4.9%).

En la figura 105 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de las transferencias de la Empresa de Energía.

Figura 105. TRANSFERENCIAS



Las transferencias realizadas por la Empresa de Energía de Pereira mostraron un comportamiento fluctuante como resultado de los aportes de seguridad social, mesadas pensionales y las contribuciones al Ministerio.

2.6.3.2.2. GASTOS DE OPERACIÓN*

El comportamiento de los gastos de operación en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 107.

Cuadro 107 GASTOS DE OPERACIÓN

MILLONES DE PESOS

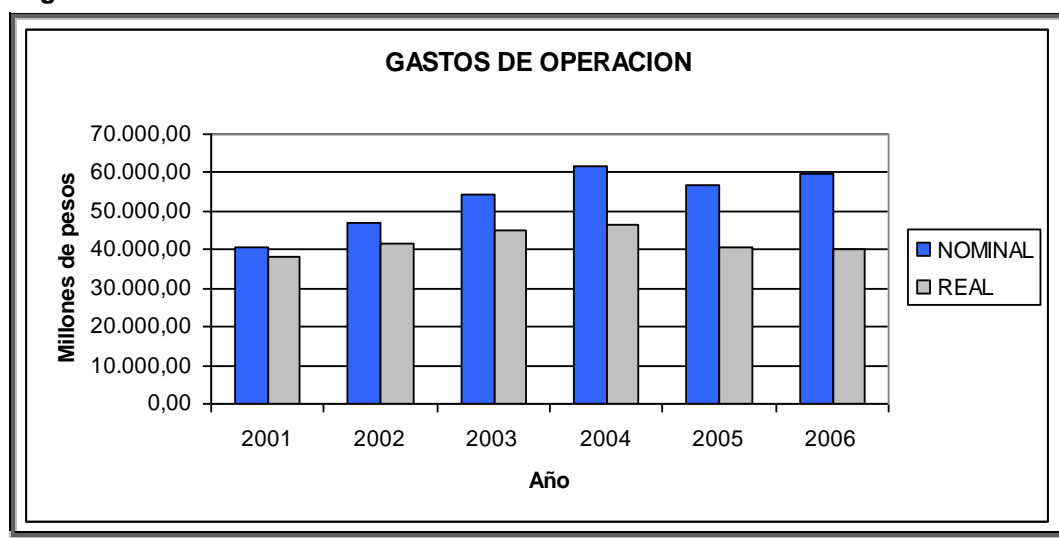
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 40.668,70 | 38.341,08 |
| 2002 | 46.892,30 | 41.485,86 |
| 2003 | 54.360,30 | 45.186,19 |
| 2004 | 61.648,20 | 46.463,53 |
| 2005 | 56.693,40 | 40.768,15 |
| 2006 | 59.944,10 | 39.989,39 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Los gastos de operación realizados por Empresa de Energía en términos nominales presentaron una tasa de evolución promedio anual del 7.5% durante el periodo de análisis y en términos reales el crecimiento fue del 0.5%.

El comparativo de los datos en términos reales y nominales se puede visualizar en la figura 106.

Figura 106. GASTOS DE OPERACION



* Concepto definido en el Sector Descentralizado

Los gastos de operación dependieron de la compra de energía en bloque, los cargos por el uso del Sistema de Transmisión Nacional Comercializador, transporte de energía reactiva, erogaciones por concepto de adquisición de cajas antifraudes, medidores y herramientas, sumado a los costos asumidos para garantías y seguros.

2.6.3.2.3. SERVICIO DE LA DEUDA*

El comportamiento del servicio de la deuda en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 108.

Cuadro 108. SERVICIO DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 3.064,20 | 2.888,82 |
| 2002 | 11.841,50 | 10.476,24 |
| 2003 | 7.076,10 | 5.881,90 |
| 2004 | 6.396,00 | 4.820,59 |
| 2005 | 3.969,30 | 2.854,32 |
| 2006 | 3.605,10 | 2.405,00 |

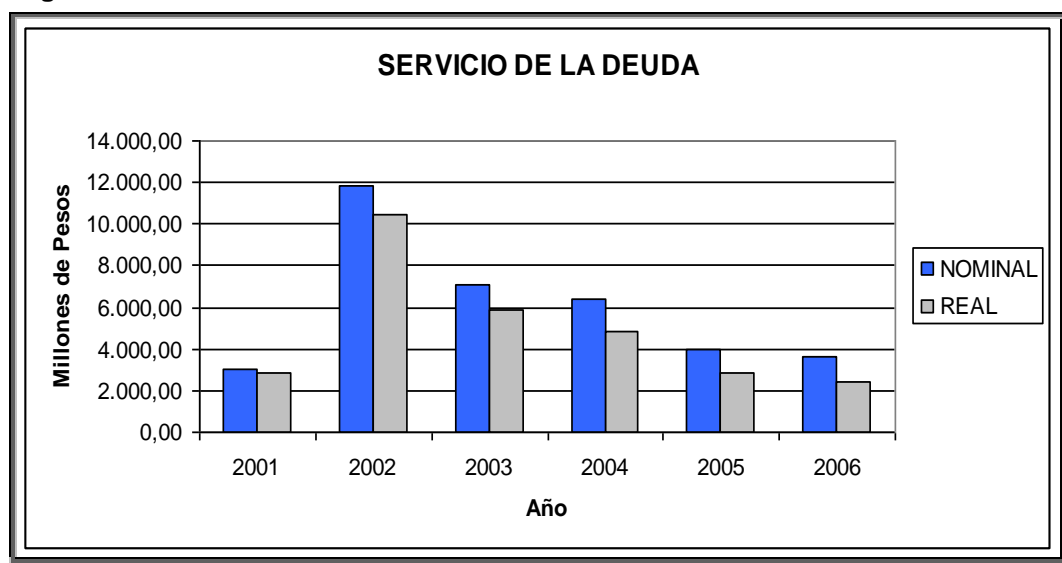
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual del servicio de la deuda en términos reales realizados por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del (14.33%), porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del (7.34%)

En la figura 107 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales del servicio de la deuda incurrido por la Empresa de Energía.

* Concepto definido en el Sector Central.

Figura 107. SERVICIO DE LA DEUDA



El servicio de la deuda agrupó la amortización, comisiones y el pago de intereses corrientes y de mora; en el año 2002 se observó el mayor crecimiento influenciado por los pagos de amortización e intereses a Bancafe y Banco Popular, en los años posteriores las erogaciones por estos conceptos disminuyeron debido a que la Empresa requirió menos recursos para servir la deuda.

Se pudo observar la gestión en cuanto al pago por concepto de servicio de la deuda siendo más eficiente, lo que se reflejó en la disminución de intereses moratorios.

2.6.3.2.4 INVERSION*

El comportamiento de la inversión en el periodo 2001- 2006 se exhibe en el cuadro 109.

* Concepto definido en el Sector Central.

Cuadro 109. INVERSION

MILLONES DE PESOS

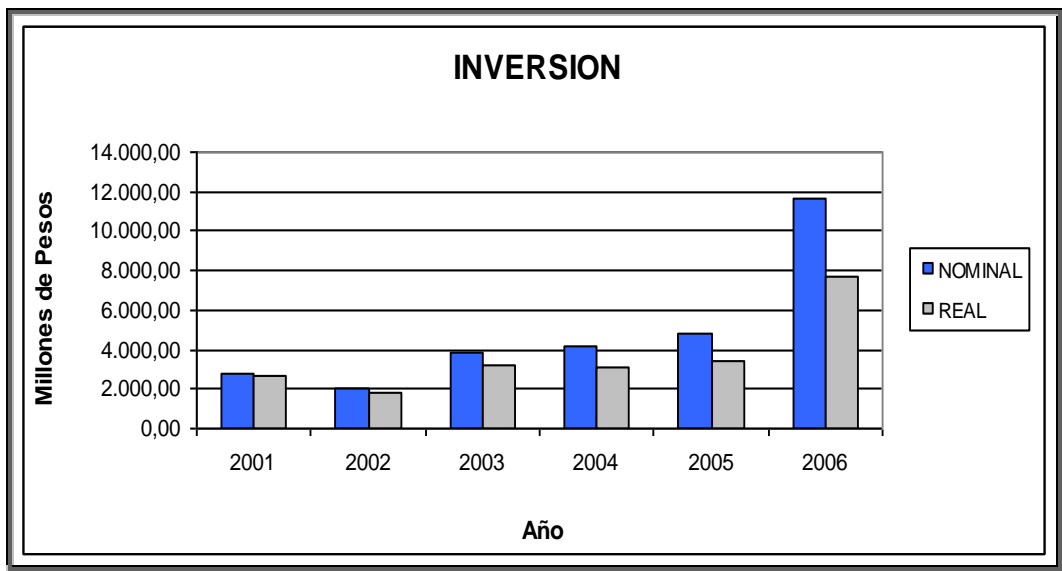
| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|-----------|----------------|
| 2001 | 2.815,70 | 2.654,55 |
| 2002 | 2.074,90 | 1.835,67 |
| 2003 | 2.001,80 | 1.663,97 |
| 2004 | 4.140,80 | 3.120,87 |
| 2005 | 4.805,60 | 3.455,70 |
| 2006 | 11.599,90 | 7.738,43 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de la inversión en términos reales realizados por Empresa de Energía durante el periodo de análisis fue del 22.50%, porcentaje inferior comparado con el crecimiento nominal que mostró un valor del 27.92%.

En la figura 108 se puede observar el comportamiento en términos reales y nominales de la inversión incurrida por la Empresa de Energía.

Figura 108. INVERSION



La inversión mostró un comportamiento creciente jalonado principalmente por los proyectos de desarrollo de operación y mantenimiento

relacionados con la ampliación y optimización de la infraestructura física, ésta también se destinó a la adquisición de transformadores, reposición de alimentadores primarios, construcción de redes de distribución y contratación para la adquisición de equipos.

En el año 2006 se observó el crecimiento más relevante con una tasa del 141.4%, como resultado de inversión en proyectos de desarrollo de infraestructura y expansión e innovación tecnológica, encaminados a mejorar la calidad en la prestación del servicio de energía, la adquisición de la sede Institucional, obras eléctricas de Megabus, automatización de plantas y subestaciones eléctricas y estudios y consultorios para la Empresa tendientes a implementar el Sistema de Gestión de Calidad.

2.6.3.2.5. CUENTAS POR PAGAR*

El comportamiento de las cuentas por pagar en el periodo 2004 - 2006 se exhibe en el cuadro 110.

Cuadro 110. CUENTAS POR PAGAR

MILLONES DE PESOS

| AÑO | NOMINAL | REAL BASE 2000 |
|------|----------|----------------|
| 2004 | 115,10 | 86,75 |
| 2005 | 7.731,80 | 5.559,93 |
| 2006 | 1.643,80 | 1.096,60 |

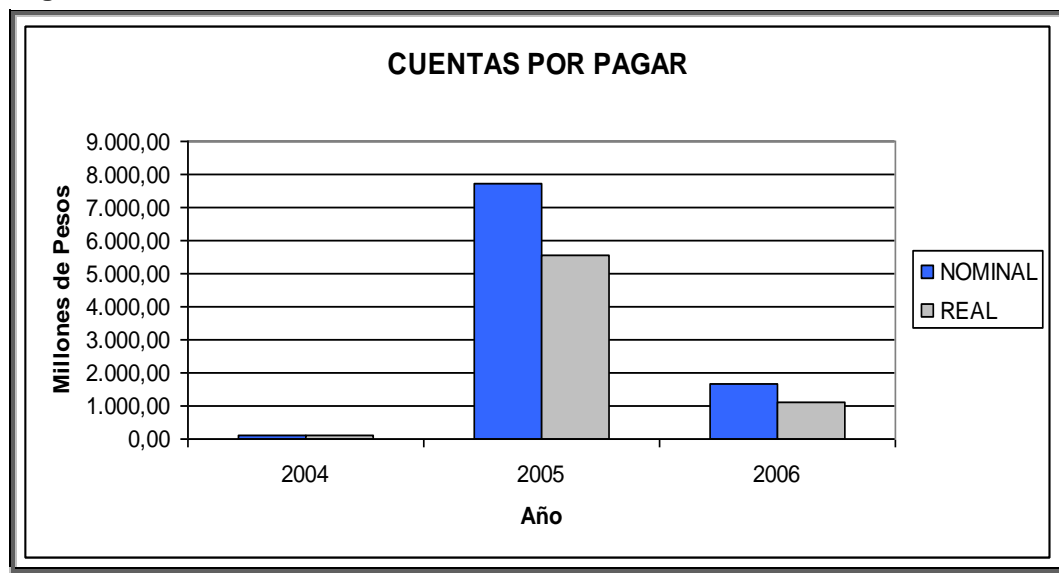
FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

La tasa de crecimiento promedio anual de las cuentas por pagar en términos nominales fue del 132.95% mientras que en términos reales fue del 126.85%, la evaluación se hizo entre estos años debido a que en los periodos anteriores no se presentó información sobre esta cuenta.

* Concepto definido en el Sector Descentralizado.

El comportamiento en términos reales y nominales de las cuentas por pagar se puede visualizar en la figura 109.

Figura 109. CUENTAS POR PAGAR*



El rubro cuentas por pagar no presentó información para el periodo 2001 - 2003, posteriormente esta se empezó a incluir como resultado de la auditoría donde se encontró que estaba subvalorada, es decir la información generada en el sistema no había sido previamente revisada y depurada lo que generó saldos no acordes con la realidad, por este motivo en el año 2005 la empresa allegó información ajustada y corregida por lo cual mostró un crecimiento atípico del 6617.5%; en el año 2006 las cuentas por pagar se constituyeron por convenios con Megabus y ABB transformadores.

2.6.3.3. INGRESOS VS. GASTOS (NOMINAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 111.

* Concepto definido en el Sector Central.

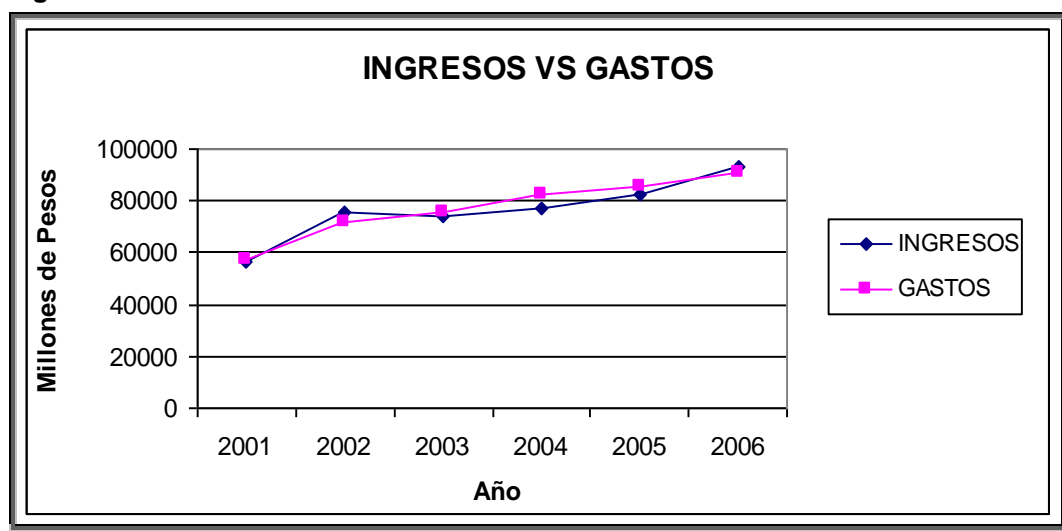
Cuadro 111. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 56.801 | 57.098,40 |
| 2002 | 75.646 | 72.095,30 |
| 2003 | 74.140 | 75.529,60 |
| 2004 | 77.245 | 82.667,90 |
| 2005 | 82.140 | 85.330,80 |
| 2006 | 93.110 | 90.975,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 110. INGRESOS VS. GASTOS



Los ingresos y gastos realizados por la Empresa de Energía mostraron un comportamiento progresivo pero ineficiente, puesto que en los años 2001, 2003, 2004 y 2005 los gastos superaron los ingresos en un 0.5%, 1.9%, 7.0% y 3.9% respectivamente, en los años restantes la participación de los gastos fue del 95.3% en el 2002 y 97.7% en el 2006, lo que mostró un funcionamiento y una relación inadecuada entre los mismos reflejada en la situación financiera.

La tasa de crecimiento promedio anual en términos nominales de los ingresos y gastos totales fue del 7.9% y 8.36% respectivamente, se pudo observar que los gastos crecieron a mayor velocidad que los ingresos, si esta situación persiste llegara un momento en que la Empresa de Energía

no tendrá los suficientes recursos para sufragar las erogaciones necesarias para el funcionamiento.

2.6.3.4. INGRESOS VS. GASTOS (REAL)

El comportamiento de los ingresos y gastos totales en el periodo de análisis se exhibe en el cuadro 112.

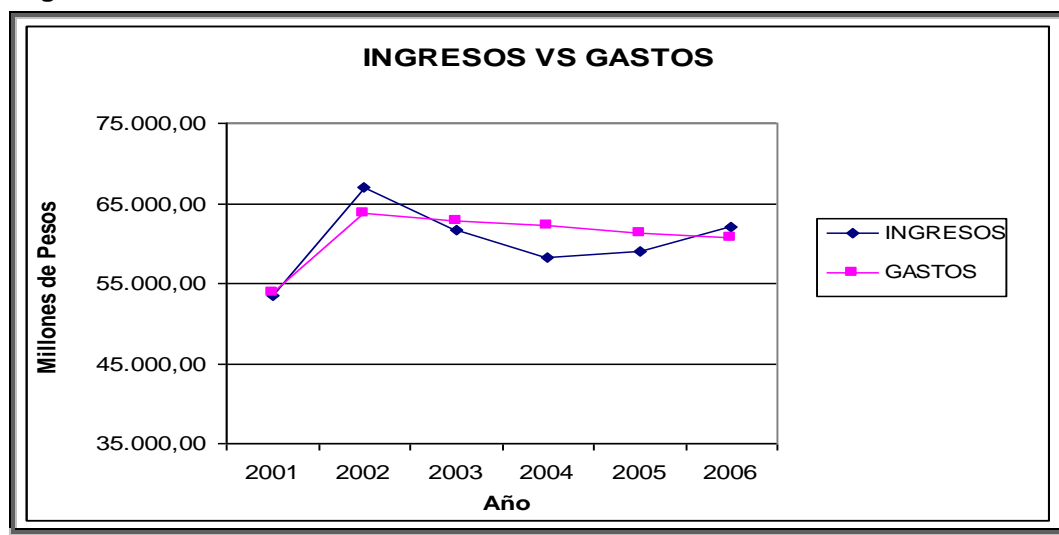
Cuadro 112. INGRESOS VS. GASTOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TOTALES | GASTOS TOTALES |
|------|------------------|----------------|
| 2001 | 53.550,16 | 53.830,45 |
| 2002 | 66.924,15 | 63.783,09 |
| 2003 | 61.627,52 | 62.782,86 |
| 2004 | 58.218,88 | 62.305,83 |
| 2005 | 59.066,55 | 61.361,27 |
| 2006 | 62.114,48 | 60.690,59 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 111. INGRESOS VS. GASTOS



La tasa de crecimiento promedio anual en términos reales de los ingresos y gastos totales fue del 0.9% y 1.4% respectivamente, se pudo observar que el crecimiento de los gastos fue superior al de los ingresos, de acuerdo a este comportamiento se pudo percibir que no hay buena

gestión por parte de los directivos de la Empresa, expresado en la incapacidad de cubrir los gastos y generar mayores ingresos.

3. INDICADORES DE FINANZAS PÚBLICAS PARA EL SECTOR CENTRAL Y DESCENTRALIZADO.

Los indicadores permiten ver los resultados obtenidos a partir de los cálculos realizados para el seguimiento de las finanzas públicas, con el propósito de medir la gestión fiscal de las entidades territoriales anualmente, a partir de indicadores que permiten medir la eficiencia de las empresas en una escala de 0 a 100%; reflejando los suficientes recursos para sostener su funcionamiento, altos niveles de inversión y adecuada capacidad del respaldo de su deuda

3.1. DEFINICION DE INDICADORES

3.1.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO²⁸

La autofinanciación de los gastos de funcionamiento mide que parte de los recursos de libre destinación están dirigidos a pagar la nomina y los gastos generales de operación de la administración central y descentralizada.

3.1.2. DEPENDENCIA DE LOS RECURSOS PROPIOS²⁹

Es el peso relativo de los ingresos tributarios en el total de recursos; esta es una medida del esfuerzo fiscal que hacen las administraciones para financiar sus planes de desarrollo. Se espera que las entidades territoriales aprovechen su capacidad fiscal plenamente para garantizar recursos complementarios a las transferencias que contribuyan a financiar el gasto relacionado con el cumplimiento de sus competencias.

²⁸ BALANCE DEL DESEMPEÑO FISCAL DE LOS MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO 2000 – 2003 Pág. 32

²⁹ IBID, Pág. 32

3.1.3. MAGNITUD DE LA DEUDA³⁰

Es una medida de capacidad de respaldo y se obtiene como la proporción de los recursos totales que están respaldando la deuda. Se espera que este indicador sea menor que 80%, es decir, que los créditos adeudados no superen el 80% de lo que se tiene para respaldarlos.

3.1.4. DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS³¹

Mide la importancia que las transferencias tienen con relación en el total de fuentes de financiación, es decir, indica el peso que tienen estos recursos en el total de ingresos y su magnitud refleja el grado en el cual las transferencias se convierten en los recursos fundamentales para financiar el desarrollo territorial. Un indicador por encima del 60% señala que la entidad territorial financia sus gastos principalmente con recursos de transferencia de la nación. El monto de las transferencias no incluye los recursos de regalías ni de cofinanciación, pues son recursos no homogéneos a todas las entidades territoriales, lo que genera distorsiones en la evaluación

3.1.5. MAGNITUD DE LA INVERSION³²

Permiten cuantificar el grado de inversión que hace la entidad territorial, respecto del gasto total. Se espera que este indicador sea superior a 50%, lo que significa que mas de la mitad del gasto se esta destinando a la inversión.

3.1.6. CAPACIDAD DE AHORRO³³

Es una medida de la solvencia que tiene la entidad territorial para generar excedentes propios de libre destinación dirigidos a inversión, complementariamente al uso de transferencias de la Nación y a financiar los procesos de reestructuración de los pasivos y créditos. Se espera que

³⁰ IBID, Pág. 32

³¹ IBID, Pág. 32

³² IBID, Pág. 32

³³ IBID, Pág. 32

este indicador sea positivo, es decir, que las entidades territoriales generen ahorro.

3.2. MUNICIPIO DE PEREIRA

3.2.1 AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

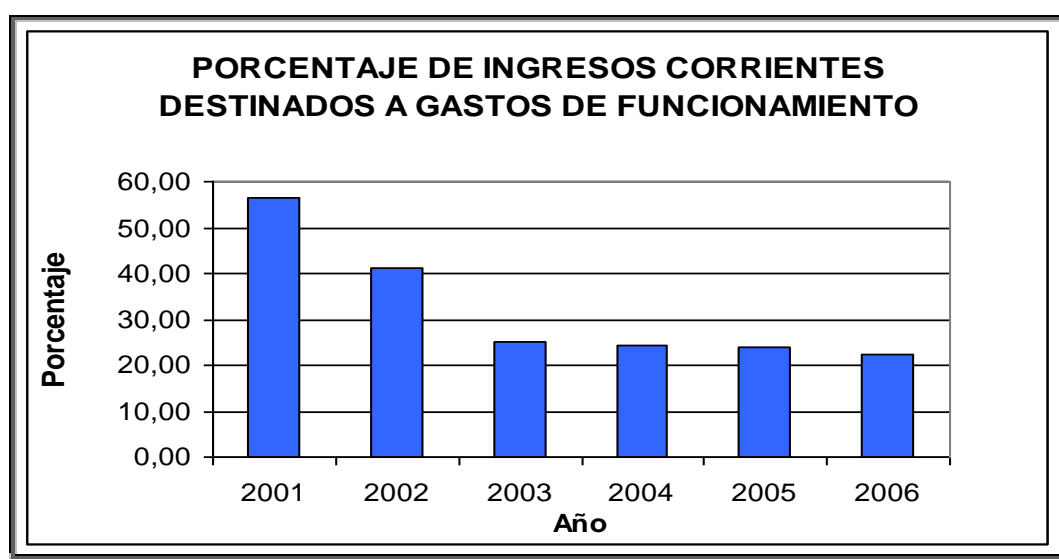
El autofinanciamiento se puede medir a través de la relación porcentual entre gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes realizados por el Municipio de Pereira.

Cuadro 113. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | | |
|-------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
| 2001 | 33299,73 | 59035,65 | 56,41 |
| 2002 | 29703,45 | 72021,99 | 41,24 |
| 2003 | 29483,24 | 118387,58 | 24,90 |
| 2004 | 27818,79 | 114035,46 | 24,39 |
| 2005 | 30850,20 | 128492,37 | 24,01 |
| 2006 | 30030,29 | 135162,44 | 22,22 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 112. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, el

2001 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2006 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 22.2%, como resultado de la política de racionalización del gasto implementada en los últimos años.

3.2.2. DEPENDENCIA DE LOS RECURSOS PROPIOS

La dependencia de los recursos propios se puede medir a través de la relación porcentual entre los ingresos tributarios y los ingresos totales realizados por el Municipio de Pereira.

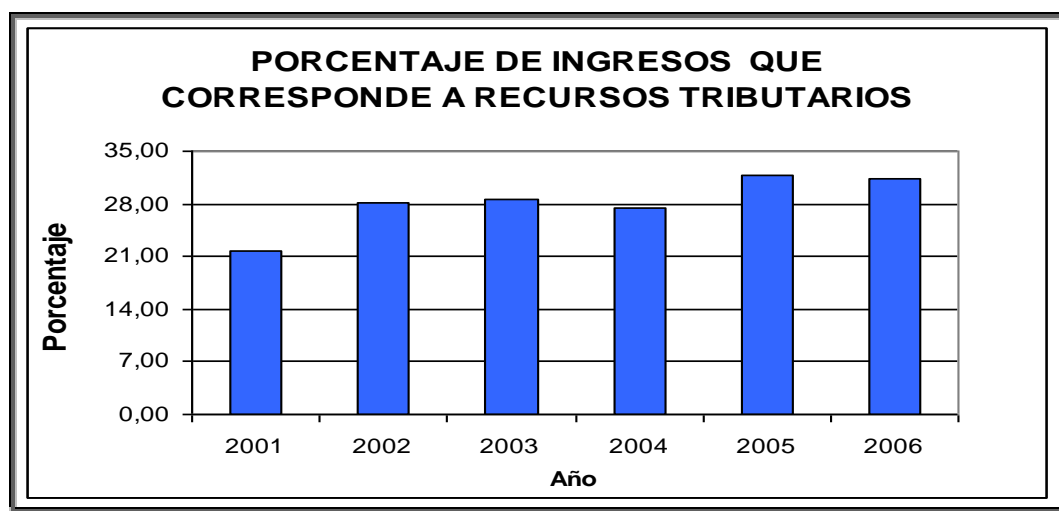
Cuadro 114. DEPENDENCIA DE LOS RECURSOS PROPIOS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS TRIBUTARIOS | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|----------------------|------------------|------------|
| 2001 | 34611,31 | 160073,14 | 21,62 |
| 2002 | 41067,04 | 146078,90 | 28,11 |
| 2003 | 44200,84 | 155147,12 | 28,49 |
| 2004 | 39465,23 | 143386,49 | 27,52 |
| 2005 | 50516,33 | 158708,26 | 31,83 |
| 2006 | 54503,34 | 174369,11 | 31,26 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 113. PORCENTAJE DE INGRESOS QUE CORRESPONDEN A RECURSOS TRIBUTARIO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, el 2001 fue el año con menor esfuerzo fiscal; en el caso del 2005 se observa la mejor posición como resultado del fortalecimiento de los ingresos explicados por: El aumento de tarifas como en el Impuesto de Industria y Comercio, actualización de bases tributarias (Valor Catastral de los predios), promoción de la cultura tributaria y desarrollo de estrategias de fiscalización y pronto pago.

3.2.3. MAGNITUD DE LA DEUDA

La magnitud de la deuda se puede medir a través de la relación porcentual entre el servicio de la deuda y los ingresos totales percibidos por el Municipio de Pereira.

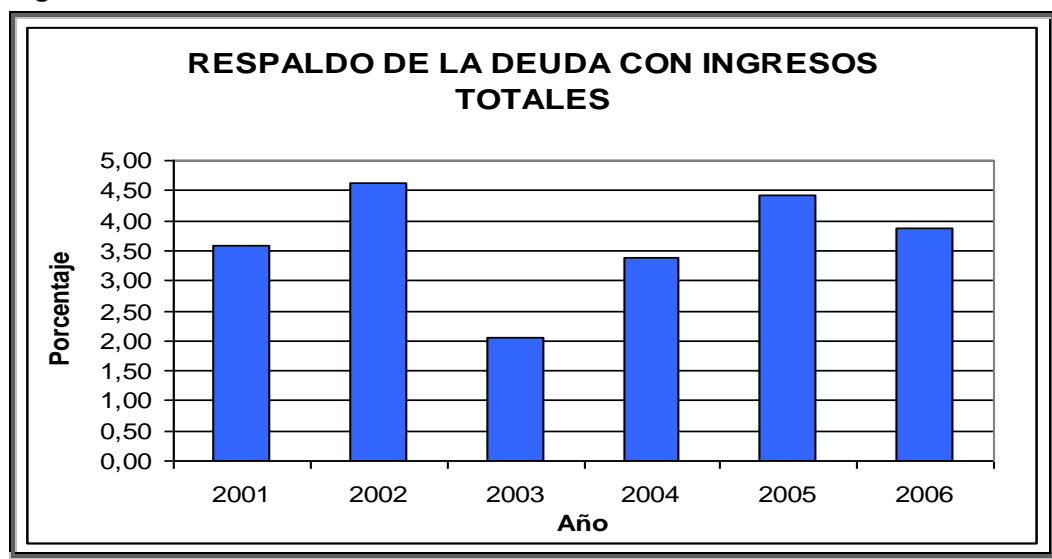
Cuadro 115. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO DE DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-------------------|------------------|------------|
| 2001 | 5.738,62 | 160.073,14 | 3,58 |
| 2002 | 6.734,73 | 146.078,90 | 4,61 |
| 2003 | 3.190,28 | 155.147,12 | 2,06 |
| 2004 | 4.855,71 | 143.386,49 | 3,39 |
| 2005 | 7.035,66 | 158.708,26 | 4,43 |
| 2006 | 174.369,11 | 6.752,84 | 3,87 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en término nominales y reales

Figura 114. RESPALDO DE LA DEUDA CON INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, el 2003 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2002 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por el Municipio.

3.2.4. DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS

La dependencia de las transferencias se puede medir a través de la relación porcentual entre las transferencias y los ingresos totales percibidos por el Municipio de Pereira.

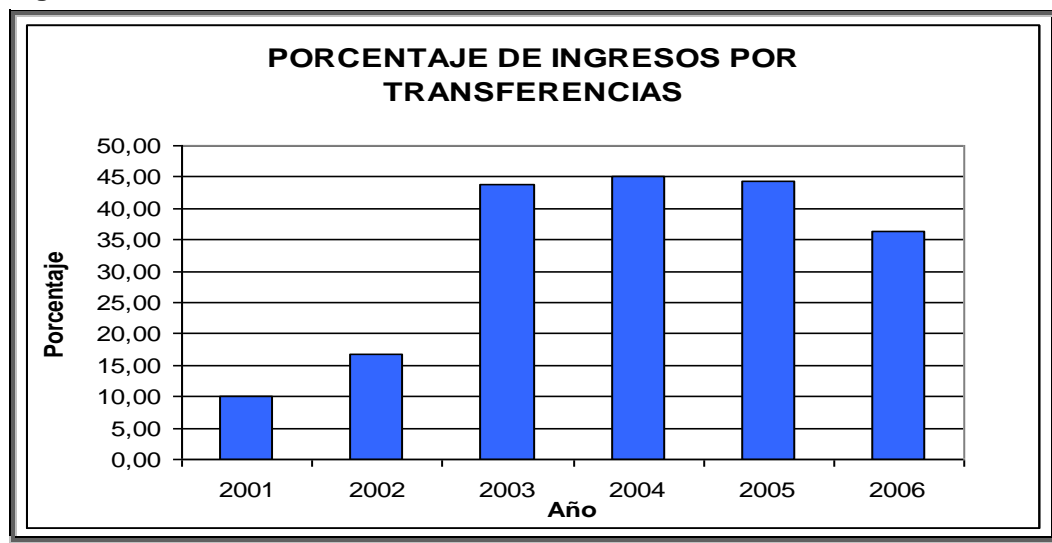
Cuadro 116. DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS

MILLONES DE PESOS

| AÑO | TRANSFERENCIAS | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|----------------|------------------|------------|
| 2001 | 16.063,04 | 160073,14 | 10,03 |
| 2002 | 24.651,87 | 146078,90 | 16,88 |
| 2003 | 67.998,44 | 155147,12 | 43,83 |
| 2004 | 64.828,65 | 143386,49 | 45,21 |
| 2005 | 70.307,22 | 158708,26 | 44,30 |
| 2006 | 63.478,72 | 174369,11 | 36,40 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 115. PORCENTAJE DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, el 2004 fue el año en el cual el Municipio de Pereira dependió en mayor medida de las transferencias nacionales para financiar su desarrollo, mientras que en 2001 se dependió menos de estas lo que puede explicarse por la política de fortalecimiento de los ingresos, lo que permitió financiar parte de los gastos con recursos propios.

3.2.5. MAGNITUD DE LA INVERSION

La magnitud de la inversión se puede medir a través de la relación porcentual entre la inversión y los gastos totales realizados por el Municipio de Pereira.

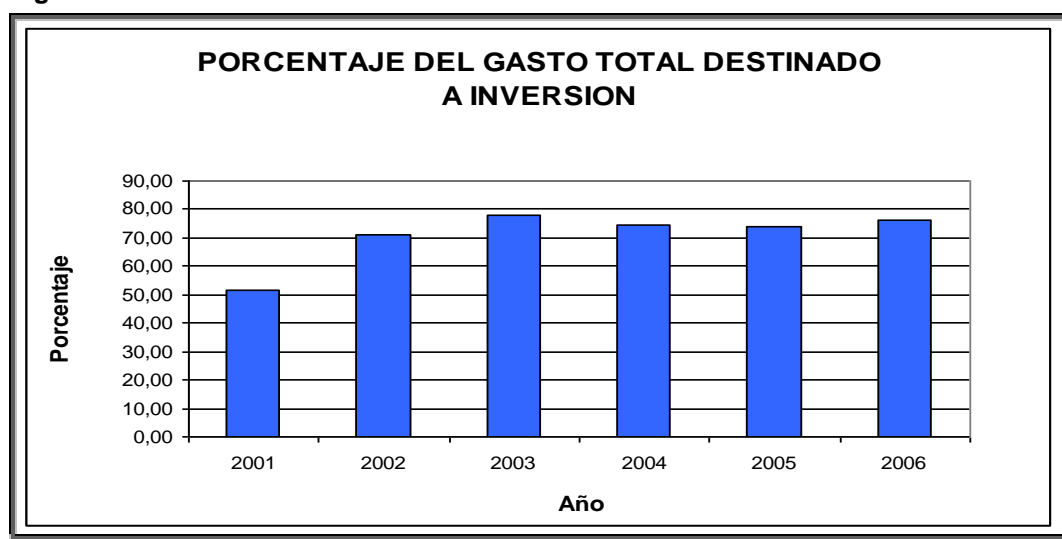
Cuadro 117. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|------------|----------------|------------|
| 2001 | 42.034,08 | 81.072,43 | 51,85 |
| 2002 | 90.068,83 | 126.507,01 | 71,20 |
| 2003 | 115.716,32 | 148.389,85 | 77,98 |
| 2004 | 95.876,77 | 128.551,27 | 74,58 |
| 2005 | 108.558,67 | 146.444,53 | 74,13 |
| 2006 | 118.604,80 | 155.387,93 | 76,33 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 116. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, se pudo observar que mas del 70% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2001 con un 51.9% y el de mayor capacidad fue el 2003 representado en el 78%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda.

3.2.6. CAPACIDAD DE AHORRO

La capacidad de ahorro se puede medir a través de la diferencia entre los ingresos corrientes y los gastos totales realizados por el Municipio de Pereira.

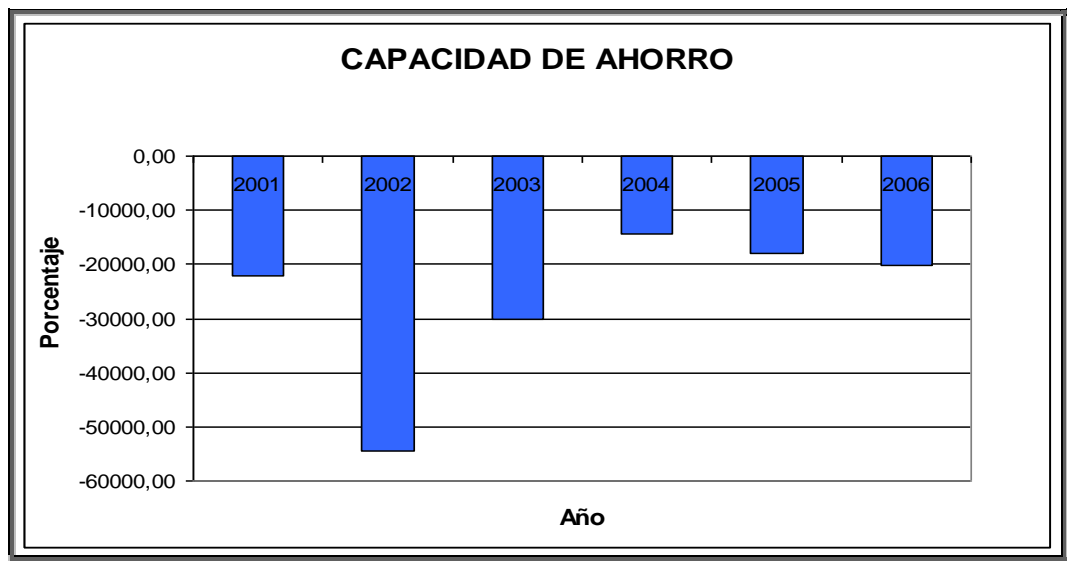
Cuadro 118. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 59035,65 | 81072,43 | -22036,79 |
| 2002 | 72021,99 | 126507,01 | -54485,01 |
| 2003 | 118387,58 | 148389,85 | -30002,27 |
| 2004 | 114035,46 | 128551,27 | -14515,81 |
| 2005 | 128492,37 | 146444,53 | -17952,16 |
| 2006 | 135162,44 | 155387,93 | -20225,48 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 117. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Municipio de Pereira, en todas las vigencias la capacidad de ahorro fue deficitaria siendo la inversión la que más aportó a esta situación puesto que del total de los gastos el 73.1% se destinó a la inversión, el 22.6% a los gastos de funcionamiento y el 4.3% restante correspondió al servicio de la deuda.

Los ingresos corrientes son los recursos con los que realmente cuenta el Municipio para sufragar sus gastos, puesto que los demás ingresos son de carácter esporádico, por este motivo en el periodo de análisis no hubo ahorro pues los ingresos corrientes no fueron suficientes para cubrir los gastos totales y tuvo la necesidad de acudir a los otros ingresos.

3.3. ESE. SALUD PEREIRA

3.3.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

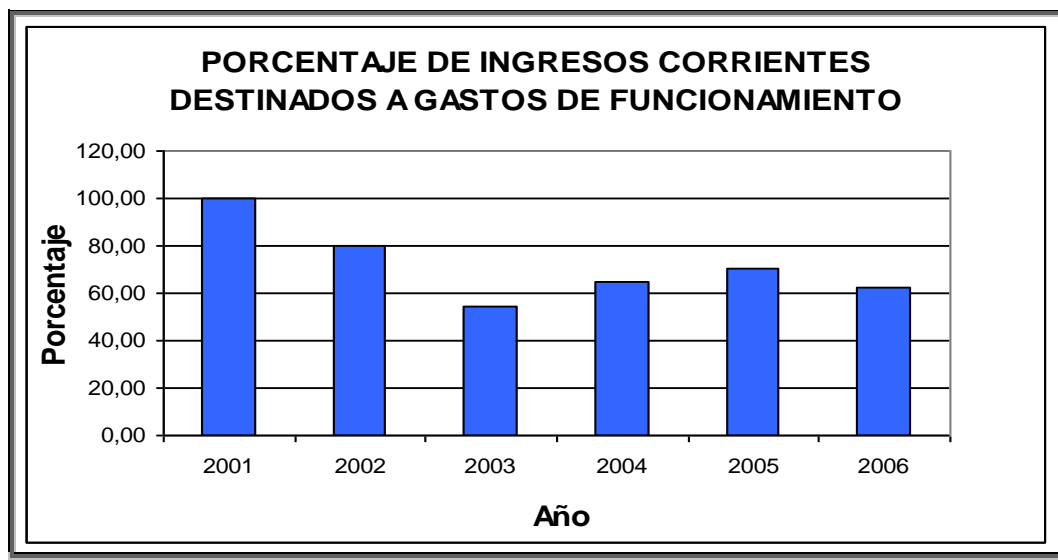
Cuadro 119. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
|------|--------------------------|---------------------|------------|
| 2001 | 7.414,95 | 7.442,01 | 99,64 |
| 2002 | 8.239,79 | 10.282,40 | 80,13 |
| 2003 | 7.356,35 | 13.442,24 | 54,73 |
| 2004 | 8.291,78 | 12.803,13 | 64,76 |
| 2005 | 9.839,93 | 13.902,48 | 70,78 |
| 2006 | 8.841,09 | 14.174,38 | 62,37 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 118. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la ESE, el 2001 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2003 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 54.7%, como resultado de la política de racionalización del gasto implementada en los últimos años.

3.3.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

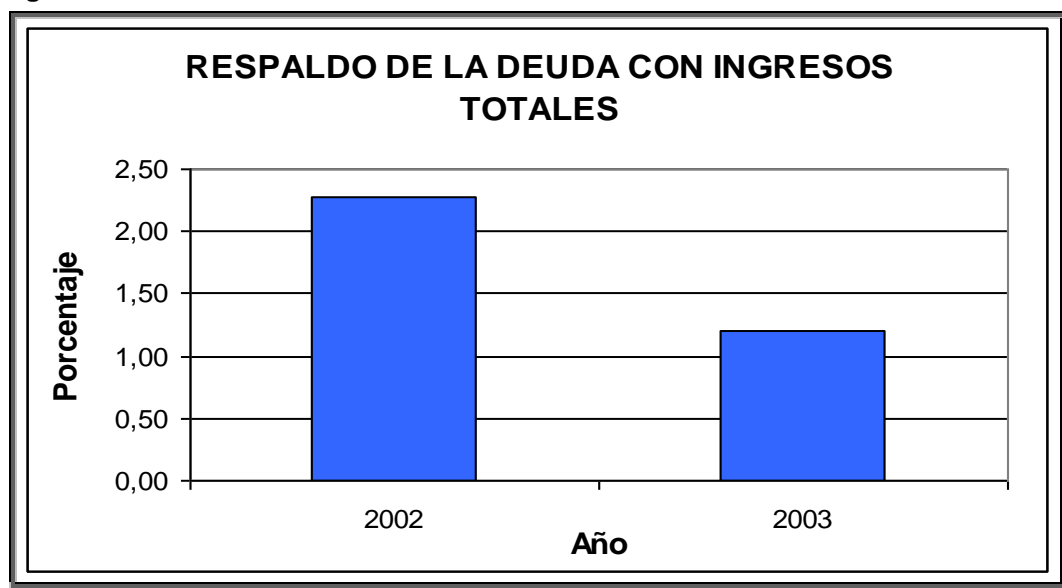
Cuadro 120. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO DE LA DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|----------------------|------------------|------------|
| 2002 | 234,18 | 10296,73 | 2,27 |
| 2003 | 162,76 | 13558,77 | 1,20 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 119. RESPALDO DE LA DEUDA CON INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2002 – 2003 en el Municipio de Pereira, el 2003 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2002 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por la Empresa de Social del Estado ESE Pereira.

3.3.3. MAGNITUD DE LA INVERSION

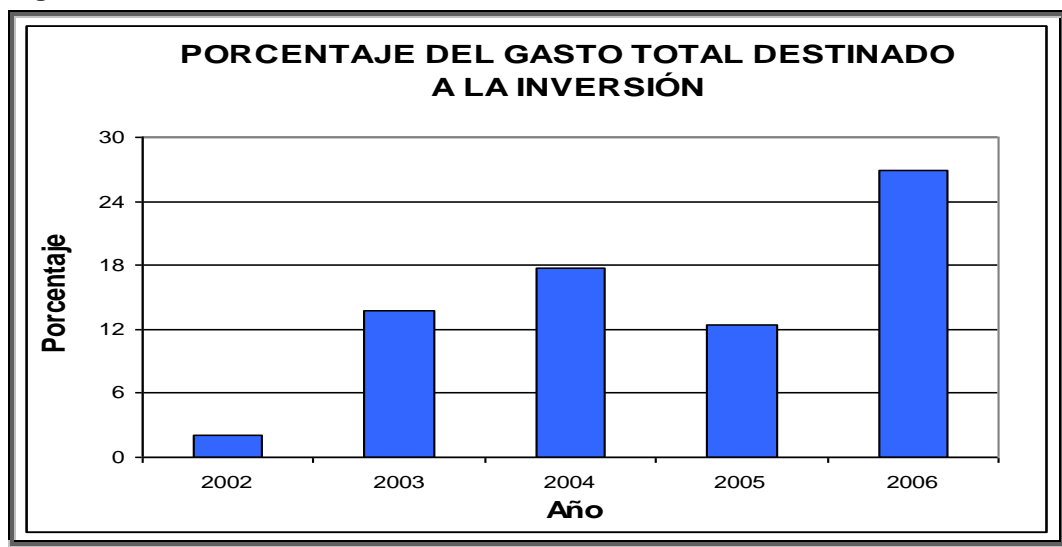
Cuadro 121. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-----------|----------------|------------|
| 2002 | 201,80 | 9647,27 | 2,09 |
| 2003 | 1.502,21 | 10928,50 | 13,75 |
| 2004 | 2.145,52 | 12093,98 | 17,74 |
| 2005 | 1.659,32 | 13404,58 | 12,38 |
| 2006 | 4.007,40 | 14910,47 | 26,88 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 120. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A LA INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2002 – 2006 en la ESE, se pudo observar que un porcentaje inferior al 30% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2002 con un 2.1% y el de mayor capacidad fue el 2006 representado en el 26.9%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda

3.3.4. CAPACIDAD DE AHORRO

Cuadro 122. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 7.442,01 | 7952,33 | -510,32 |
| 2002 | 10.282,40 | 9647,27 | 635,13 |
| 2003 | 13.442,24 | 10928,50 | 2.513,74 |
| 2004 | 12.803,13 | 12093,98 | 709,15 |
| 2005 | 13.902,48 | 13404,58 | 497,90 |
| 2006 | 14.174,38 | 14910,47 | -736,09 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 121. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa ESE Salud Pereira, tuvo capacidad de ahorro en el periodo 2002 – 2005, puesto que en el 2001 y 2006 esta fue deficitaria, esto implica que los recursos corrientes percibidos en el periodo mencionado por la ESE fueron suficientes para sufragar sus gastos totales, de los cuales el peso económico fue el siguiente: gastos de funcionamiento con una participación del 71.5%, inversión 14.7%, gastos de operación 13.2%, servicio de la deuda con un 0.5% y el 0.1% restante lo sustentó las cuentas por pagar.

3.4. AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA

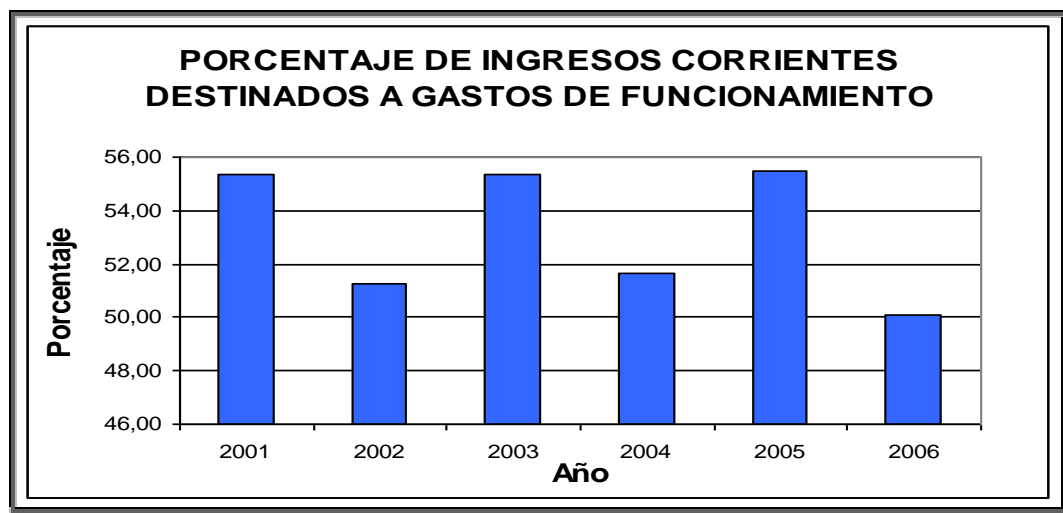
3.4.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

Cuadro 123. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

| MILLONES DE PESOS | | | |
|-------------------|--------------------------|---------------------|------------|
| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
| 2001 | 2.642,10 | 4.770,77 | 55,38 |
| 2002 | 2.156,20 | 4.204,30 | 51,29 |
| 2003 | 2.163,62 | 3.907,22 | 55,37 |
| 2004 | 2.005,56 | 3.881,34 | 51,67 |
| 2005 | 2.145,57 | 3.869,04 | 55,45 |
| 2006 | 2.210,61 | 4.411,67 | 50,11 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 122. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Aeropuerto Internacional Matecaña de Pereira, el 2005 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2006 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 50.11%, como resultado de la política de racionalización del gasto implementada en los últimos años.

3.4.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

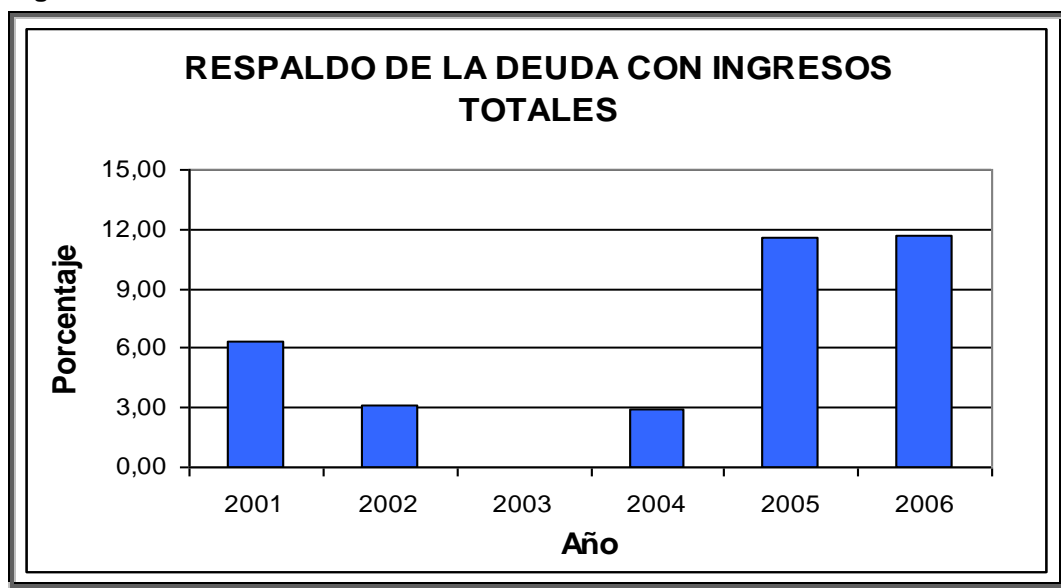
Cuadro 124. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO DE DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-------------------|------------------|------------|
| 2001 | 331,67 | 5193,98 | 6,39 |
| 2002 | 143,59 | 4536,86 | 3,16 |
| 2003 | - | 5019,08 | 0,00 |
| 2004 | 143,43 | 4972,08 | 2,88 |
| 2005 | 472,02 | 4080,31 | 11,57 |
| 2006 | 543,96 | 4668,98 | 11,65 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 123. RESPALDO DE LA DEUDA CON INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Aeropuerto de Pereira, el 2004 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2006 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por el Aeropuerto; cabe resaltar que en el año 2003 no se presentó información de servicio de la deuda.

3.4.3. MAGNITUD DE LA INVERSIÓN

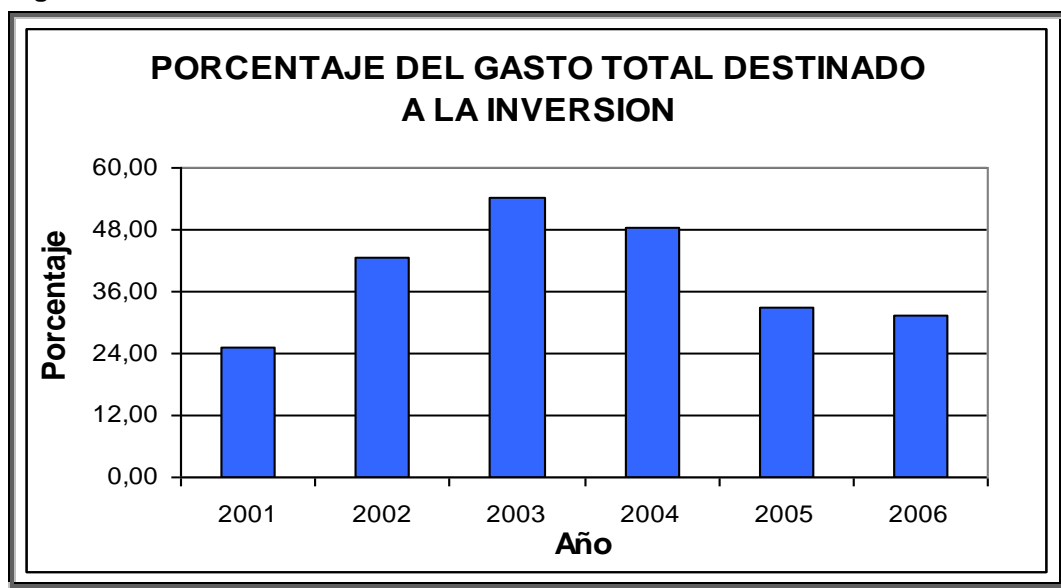
Cuadro 125. MAGNITUD DE LA INVERSIÓN

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTO TOTAL | PORCENTAJE |
|------|-----------|-------------|------------|
| 2001 | 1.008,76 | 3982,53 | 25,33 |
| 2002 | 1.701,47 | 4001,26 | 42,52 |
| 2003 | 2.568,93 | 4732,55 | 54,28 |
| 2004 | 2.010,84 | 4159,83 | 48,34 |
| 2005 | 1.274,53 | 3892,12 | 32,75 |
| 2006 | 1.258,57 | 4013,14 | 31,36 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 124. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTIANDO A LA INVERSIÓN



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Aeropuerto, se pudo observar que un porcentaje inferior al 55% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2001 con un 25.3% y el de mayor capacidad fue el 2003 representado en el 54.3%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda

3.4.4. CAPACIDAD DE AHORRO

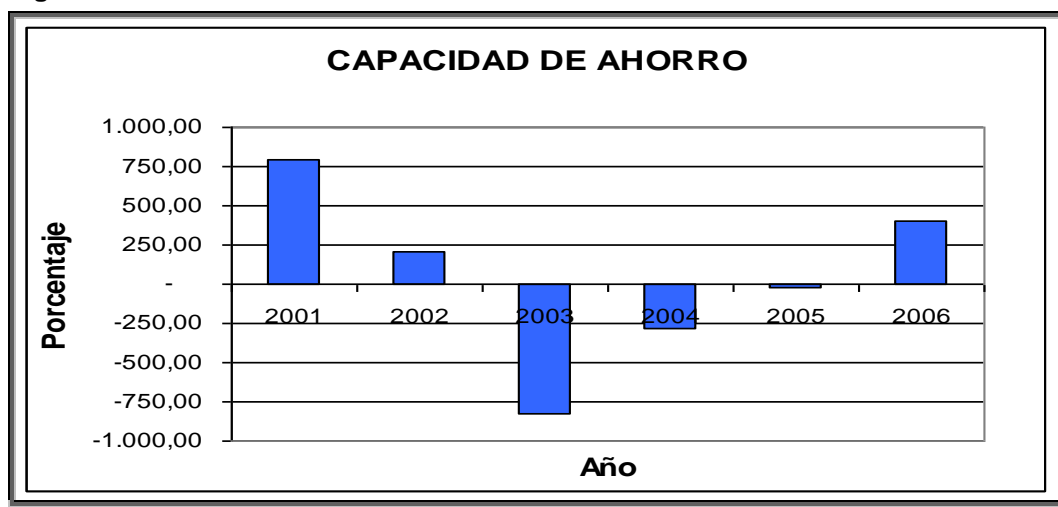
Cuadro 126. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 4.770,77 | 3982,53 | 788,25 |
| 2002 | 4.204,30 | 4001,26 | 203,04 |
| 2003 | 3.907,22 | 4732,55 | -825,33 |
| 2004 | 3.881,34 | 4159,83 | -278,49 |
| 2005 | 3.869,04 | 3892,12 | -23,08 |
| 2006 | 4.411,67 | 4013,14 | 398,53 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales.

Figura 125. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 el Aeropuerto Internacional Matecaña Pereira tuvo capacidad de ahorro en los años 2001, 2002 y 2006, puesto que en el periodo 2003 - 2005 esta fue deficitaria, esto implica que los recursos corrientes percibidos en los años donde hubo capacidad de ahorro fueron suficientes para sufragar sus gastos totales, los cuales presentaron el siguiente peso económico: gastos de funcionamiento con una participación del 53.5%, inversión 39.5% y servicio de la deuda con un 7%.

3.5. INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO DE PEREIRA

3.5.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

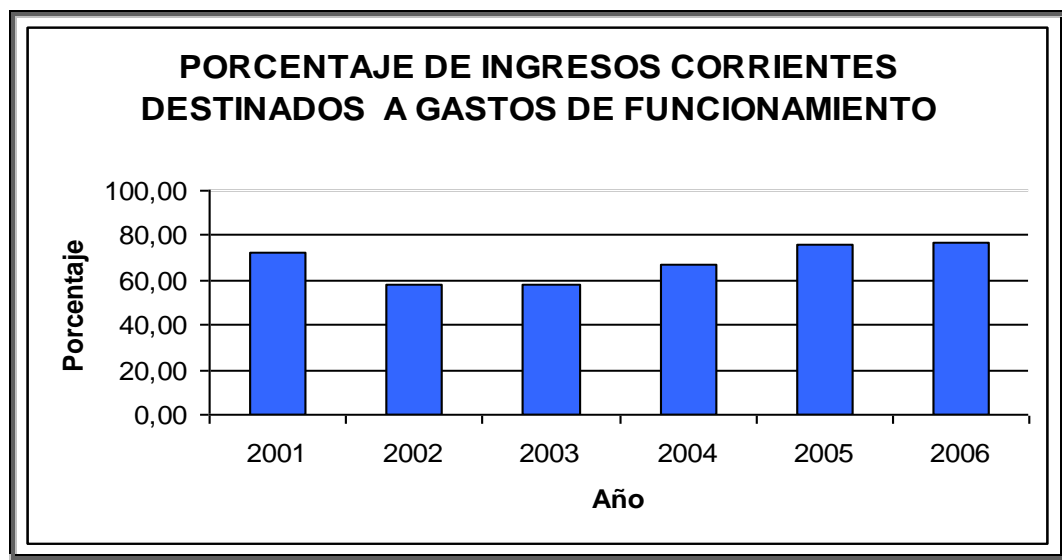
Cuadro 127. AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
|------|--------------------------|---------------------|------------|
| 2001 | 2695,6 | 3740,5 | 72,06 |
| 2002 | 2772,0 | 4802,7 | 57,72 |
| 2003 | 2890,0 | 4983,0 | 58,00 |
| 2004 | 3271,5 | 4860,5 | 67,31 |
| 2005 | 3358,7 | 4403,5 | 76,27 |
| 2006 | 3295,7 | 4305,3 | 76,55 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 126. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Instituto Municipal de Transito de Pereira, el 2006 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2002 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 52.7%, como resultado de la política de racionalización del gasto implementada en los últimos años.

3.5.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

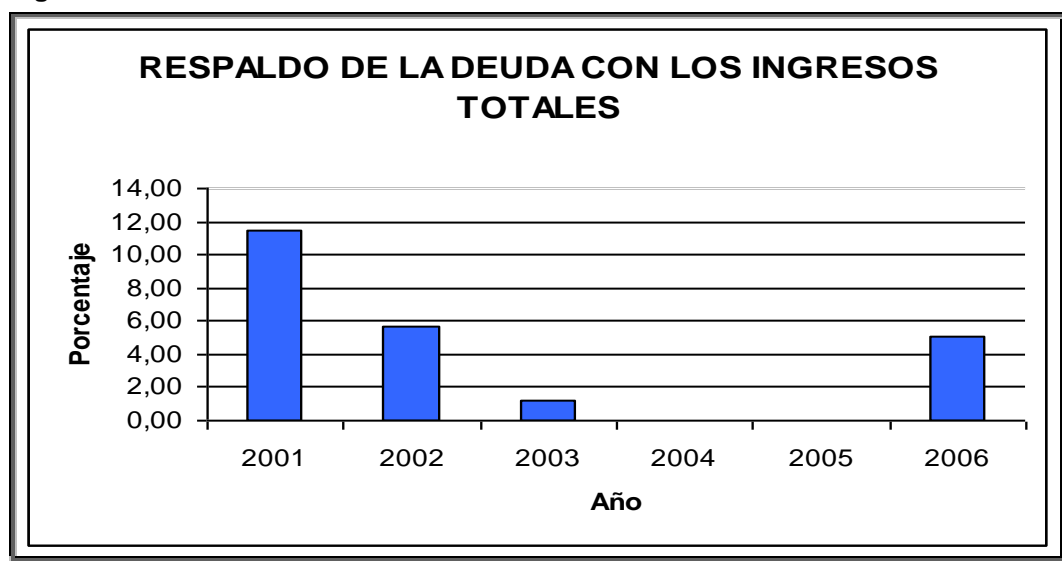
Cuadro 128. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO A LA DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|---------------------|------------------|------------|
| 2001 | 433,1 | 3760,3 | 11,52 |
| 2002 | 271,4 | 4826,2 | 5,62 |
| 2003 | 62,3 | 5039,8 | 1,24 |
| 2004 | 0,0 | 5049,9 | 0,00 |
| 2005 | 0,0 | 4951,9 | 0,00 |
| 2006 | 231,3 | 4550,5 | 5,08 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 127. RESPALDO DE LA DEUDA CON LOS INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Instituto Municipal de Transito de Pereira, el 2003 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2001 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por Transito; cabe resaltar que en los años 2004-2005 no se presentó información en servicio de la deuda.

3.5.3. MAGNITUD DE LA INVERSION

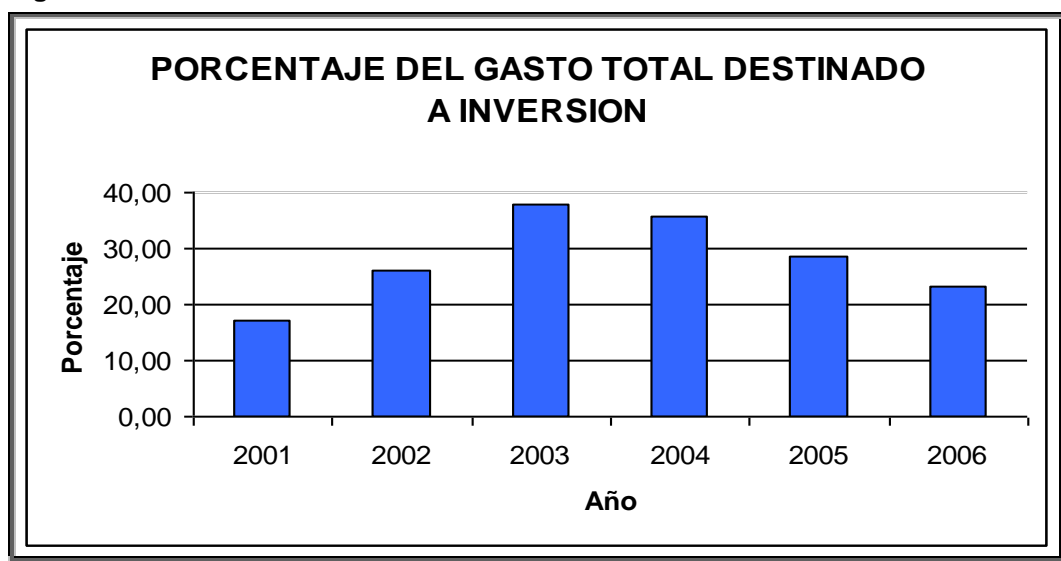
Cuadro 129. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-----------|----------------|------------|
| 2001 | 644,9 | 3773,6 | 17,09 |
| 2002 | 1071,9 | 4115,4 | 26,05 |
| 2003 | 1805,4 | 4757,7 | 37,95 |
| 2004 | 1831,0 | 5102,5 | 35,88 |
| 2005 | 1344,1 | 4702,8 | 28,58 |
| 2006 | 1072,1 | 4599,1 | 23,31 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 128. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en el Instituto Municipal de Tránsito de Pereira, se pudo observar un porcentaje inferior al 40% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2001 con un 17.1% y el de mayor capacidad fue el 2003 representado en el 38%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda.

3.5.4. CAPACIDAD DE AHORRO

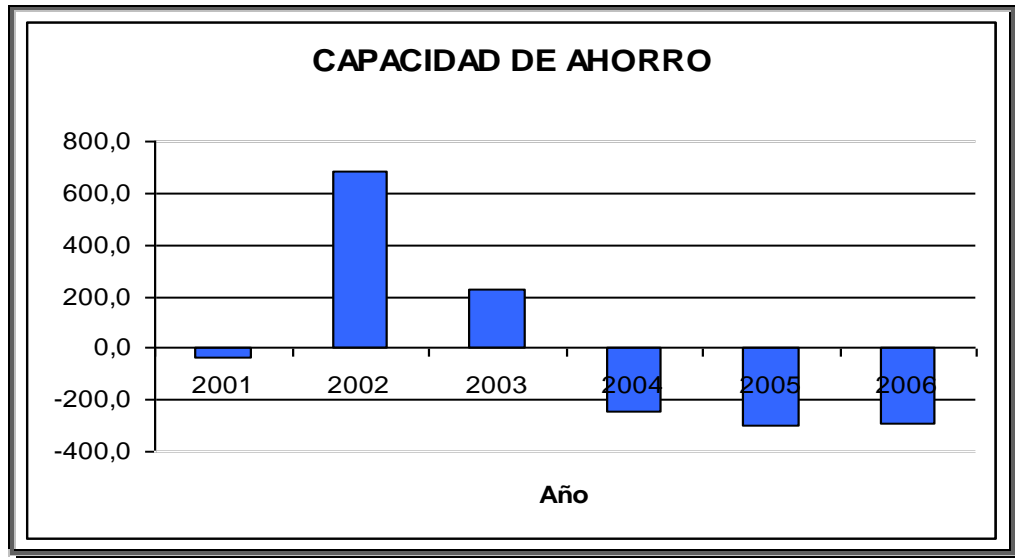
Cuadro 130. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 3740,5 | 3773,6 | -33,1 |
| 2002 | 4802,7 | 4115,4 | 687,3 |
| 2003 | 4983,0 | 4757,7 | 225,3 |
| 2004 | 4860,5 | 5102,5 | -241,9 |
| 2005 | 4403,5 | 4702,8 | -299,2 |
| 2006 | 4305,3 | 4599,1 | -293,8 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 129. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 el Instituto Municipal Transito Pereira tuvo capacidad de ahorro en los años 2002 y 2003, puesto que en el 2001, 2004, 2005 y 2006 esta fue deficitaria, esto implica que los recursos corrientes percibidos en los años donde hubo capacidad de ahorro fueron suficientes para sufragar sus gastos totales, de los cuales el nivel de participación fue el siguiente: gastos de funcionamiento con una participación del 67.7%, inversión 28.8% y servicio de la deuda con un 3.5%.

3.6. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A E.S.P.

3.6.1 AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

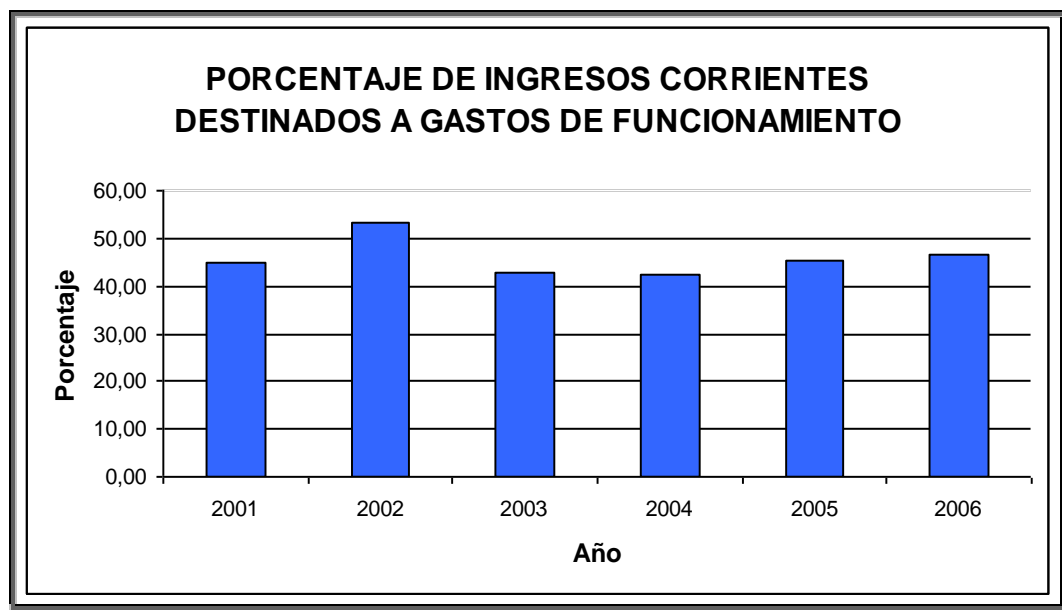
Cuadro 131. AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
|------|--------------------------|---------------------|------------|
| 2001 | 12762,4 | 28412,5 | 44,92 |
| 2002 | 15766,2 | 29661,5 | 53,15 |
| 2003 | 13363,2 | 31182,0 | 42,86 |
| 2004 | 13111,6 | 31020,8 | 42,27 |
| 2005 | 17541,0 | 38884,6 | 45,11 |
| 2006 | 16383,6 | 35214,8 | 46,52 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 130. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, el 2002 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2004 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 42.3%, como resultado de la política de racionalización del gasto implementada en los últimos años.

3.6.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

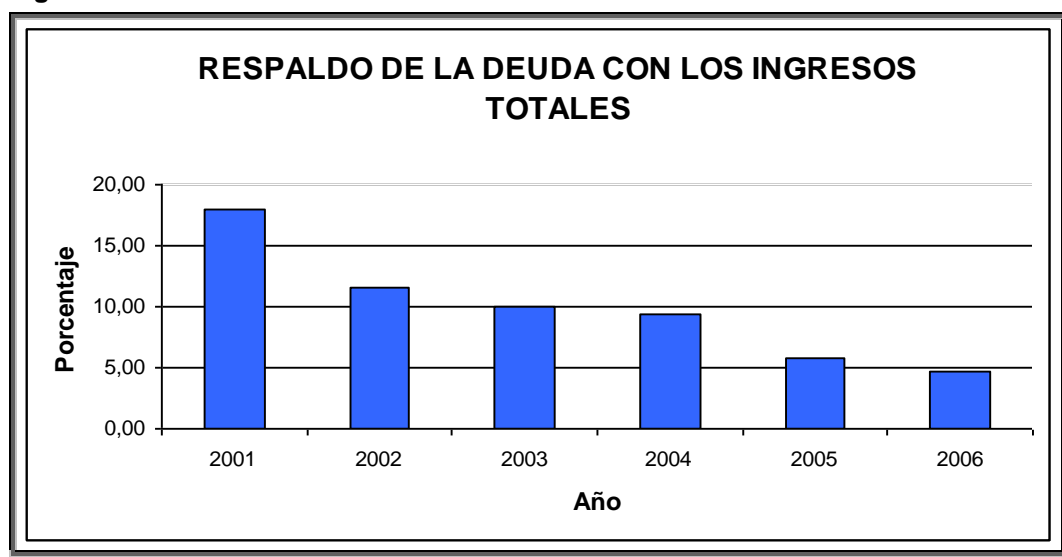
Cuadro 132. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO A LA DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|---------------------|------------------|------------|
| 2001 | 7398,9 | 41034,1 | 18,03 |
| 2002 | 5431,6 | 46702,4 | 11,63 |
| 2003 | 4746,6 | 47776,7 | 9,93 |
| 2004 | 3810,0 | 40939,3 | 9,31 |
| 2005 | 2828,1 | 49057,3 | 5,76 |
| 2006 | 2297,2 | 48533,8 | 4,73 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 131. RESPALDO DE LA DEUDA CON LOS INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, el 2006 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2001 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por Aguas y Aguas de Pereira.

3.6.3. MAGNITUD DE LA INVERSION

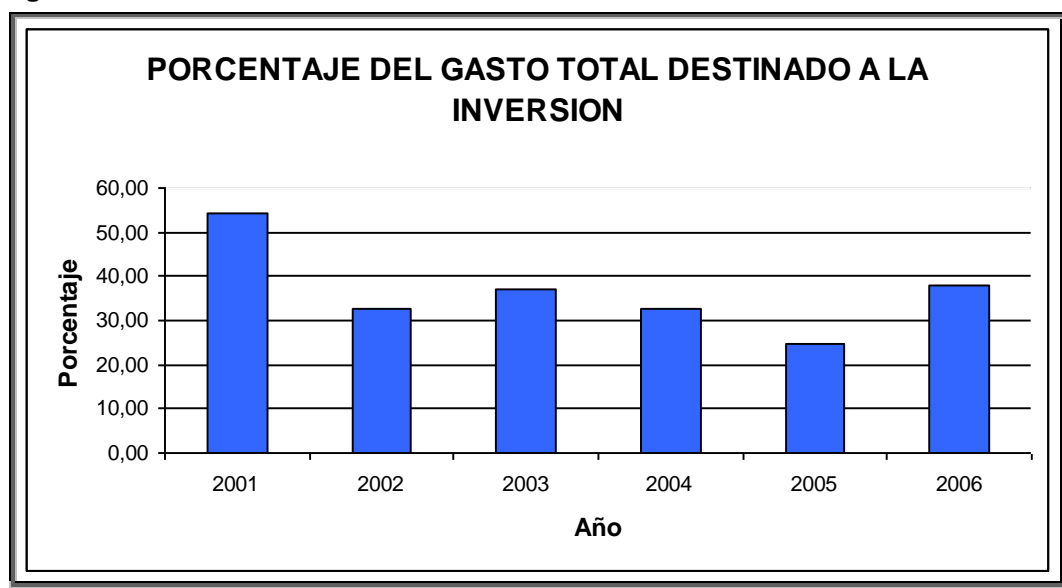
Cuadro 133. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-----------|----------------|------------|
| 2001 | 26050,9 | 48092,8 | 54,17 |
| 2002 | 15545,2 | 47429,8 | 32,78 |
| 2003 | 17731,1 | 47714,0 | 37,16 |
| 2004 | 12837,4 | 39526,1 | 32,48 |
| 2005 | 10399,5 | 41749,1 | 24,91 |
| 2006 | 17057,0 | 44732,2 | 38,13 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 132. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A LA INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira, se pudo observar un porcentaje inferior al 55% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2005 con un 25% y el de mayor capacidad fue el 2001 representado en el 54.2%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda.

3.6.4. CAPACIDAD DE AHORRO

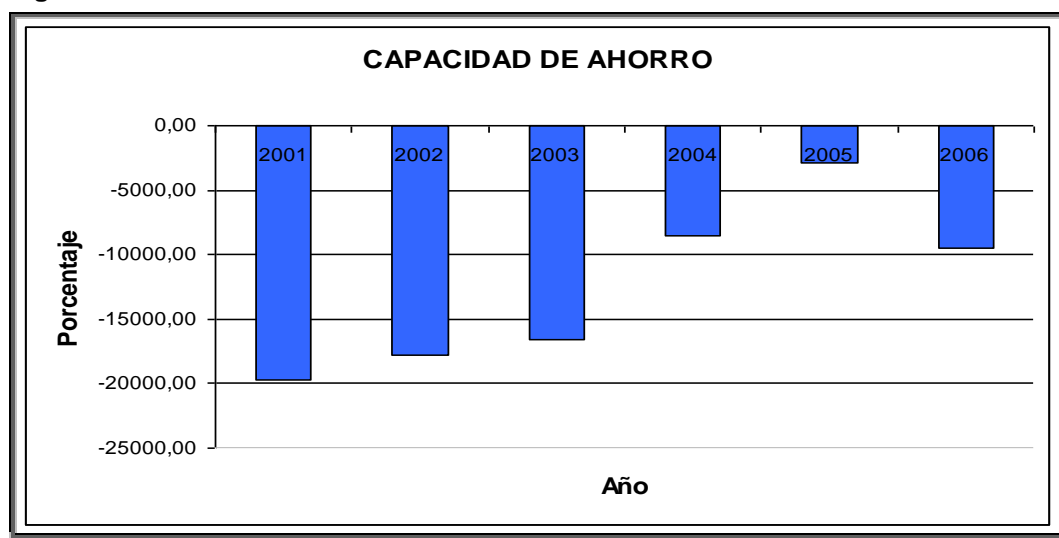
Cuadro 134. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 28412,5 | 48092,8 | -19680,25 |
| 2002 | 29661,5 | 47429,8 | -17768,33 |
| 2003 | 31182,0 | 47714,0 | -16531,94 |
| 2004 | 31020,8 | 39526,1 | -8505,37 |
| 2005 | 38884,6 | 41749,1 | -2864,53 |
| 2006 | 35214,8 | 44732,2 | -9517,41 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 133. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, la capacidad de ahorro en todas las vigencias fue deficitaria siendo la inversión la que más aportó a esta situación puesto que del total de los gastos el 36.4% se destinó a este ítem, el 30.1% a los gastos de funcionamiento, 14.1% a cuentas por pagar, 9.9% de gastos de operación y el 9.5% restante correspondió al servicio de la deuda.

Los ingresos corrientes son los recursos con los que realmente cuenta la Entidad para sufragar sus gastos, puesto que los demás ingresos son de carácter esporádico, por este motivo en el periodo de análisis no hubo ahorro pues los ingresos corrientes no fueron suficientes para cubrir los gastos totales y tuvo la necesidad de acudir a los otros ingresos.

3.7. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A E.S.P.

3.7.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

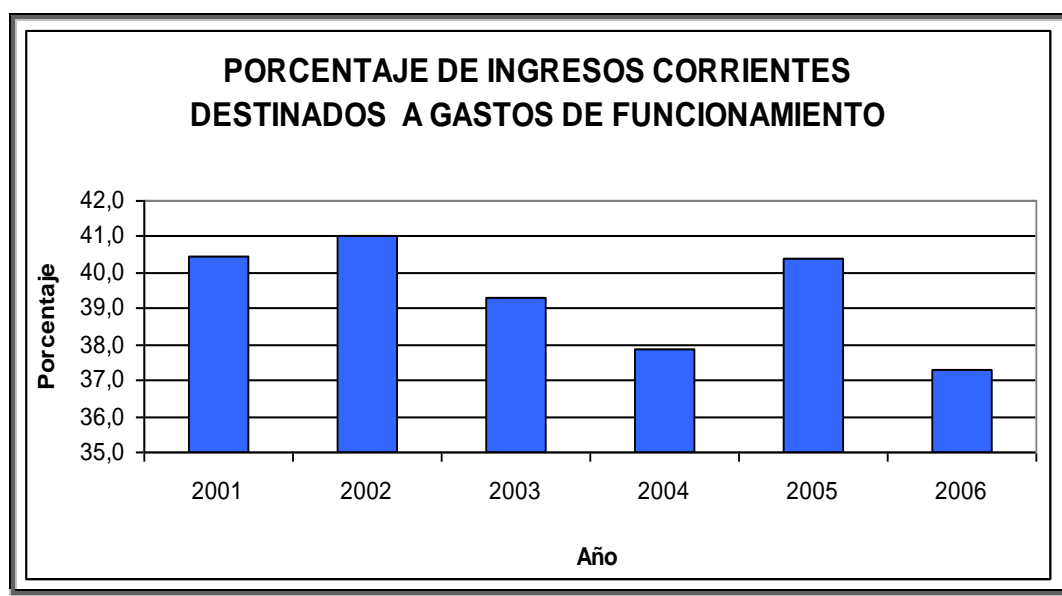
Cuadro 135. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
|------|--------------------------|---------------------|------------|
| 2001 | 4501,0 | 11.135,11 | 40,4 |
| 2002 | 4777,3 | 11.649,53 | 41,0 |
| 2003 | 4689,1 | 11.922,32 | 39,3 |
| 2004 | 4564,2 | 12.052,53 | 37,9 |
| 2005 | 4618,9 | 11.438,70 | 40,4 |
| 2006 | 4598,6 | 12.322,48 | 37,3 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 134. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Aseo, el 2002 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2006 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un 37.3%, como resultado de la implementación de la política de racionalización del gasto.

3.7.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

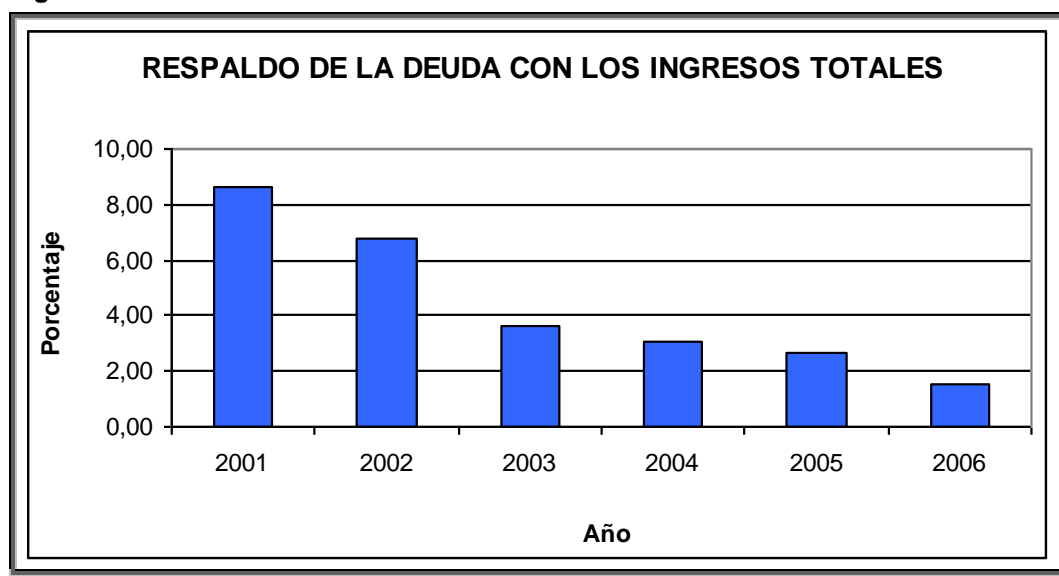
Cuadro 136. MAGNITUD DE LA DEUDA

MILLONES DE PESOS

| AÑO | SERVICIO DE LA DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|----------------------|------------------|------------|
| 2001 | 971,61 | 11277,28 | 8,62 |
| 2002 | 803,67 | 11902,12 | 6,75 |
| 2003 | 468,57 | 12948,15 | 3,62 |
| 2004 | 401,87 | 13212,01 | 3,04 |
| 2005 | 359,69 | 13342,37 | 2,70 |
| 2006 | 195,06 | 12889,06 | 1,51 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 135. RESPALDO DE LA DEUDA CON LOS INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 la Empresa de Aseo de Pereira, el 2006 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2001 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por la Empresa de Aseo.

3.7.3. MAGNITUD DE LA INVERSION

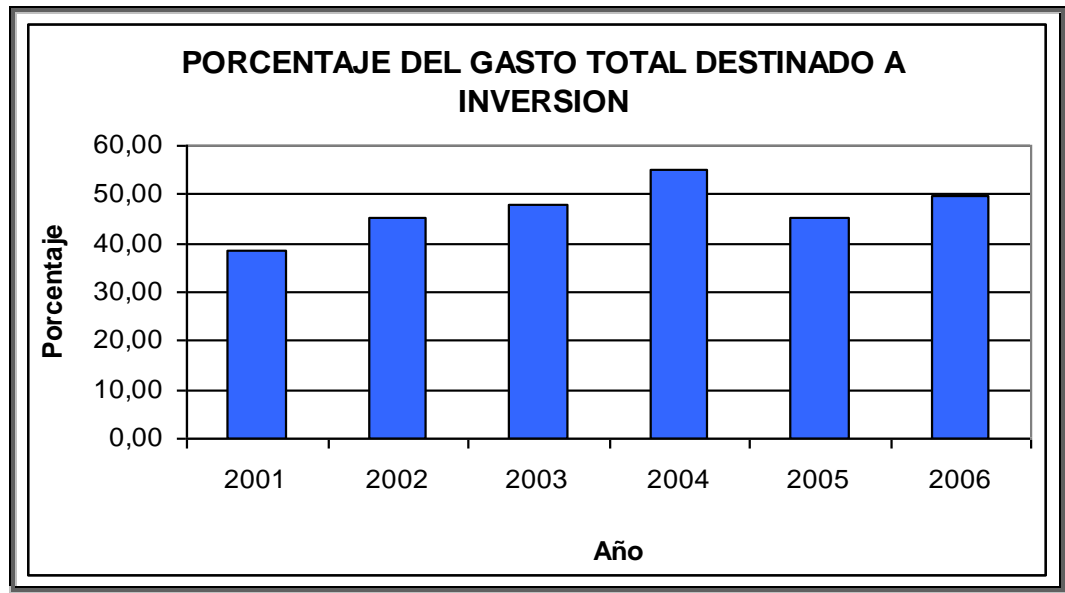
Cuadro 137. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-----------|----------------|------------|
| 2001 | 3.999,59 | 10372,3 | 38,56 |
| 2002 | 5.331,76 | 11793,9 | 45,21 |
| 2003 | 5.858,63 | 12174,7 | 48,12 |
| 2004 | 7.208,65 | 13106,5 | 55,00 |
| 2005 | 6.237,53 | 13764,8 | 45,31 |
| 2006 | 6.358,64 | 12802,5 | 49,67 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 136. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Aseo de Pereira, se pudo observar que un porcentaje inferior al 60% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2001 con un 38.6% y el de mayor capacidad fue el 2004 representado en el 55%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda.

3.7.4. CAPACIDAD DE AHORRO

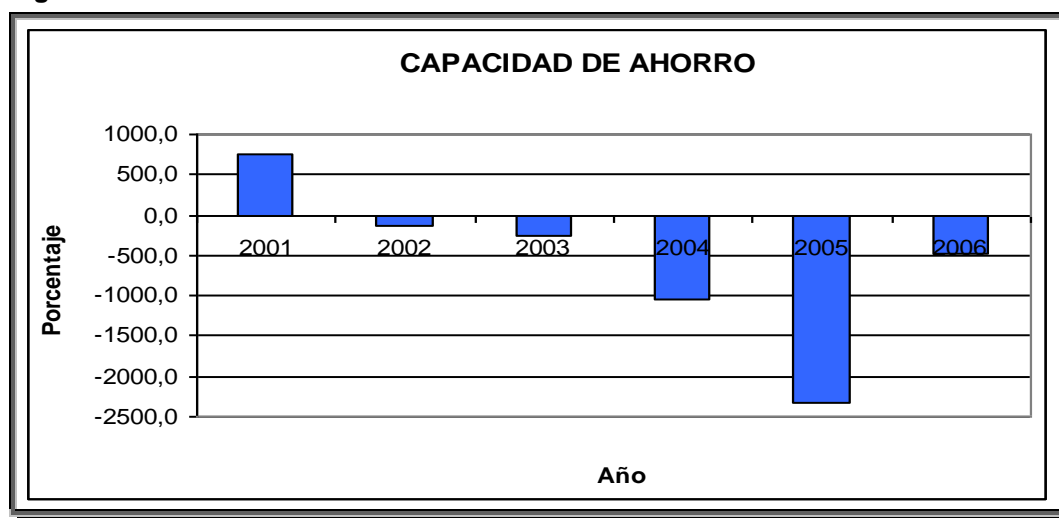
Cuadro 138. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 11135,1 | 10372,3 | 762,8 |
| 2002 | 11649,5 | 11793,9 | -144,4 |
| 2003 | 11922,3 | 12174,7 | -252,4 |
| 2004 | 12052,5 | 13106,5 | -1054,0 |
| 2005 | 11438,7 | 13764,8 | -2326,1 |
| 2006 | 12322,5 | 12802,5 | -480,1 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 137. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Aseo, presentó capacidad de ahorro en el año 2001, en el periodo 2002 – 2006 esta fue deficitaria siendo la inversión la que más aportó a esta situación puesto que del total de los gastos el 47.6% se destinó a este ítem, el 37.2% a los gastos de funcionamiento, gastos de operación con un 7.5%, 4.0% de servicio de la deuda, y el 3.7% restante correspondió a cuentas por pagar; en el periodo de análisis no hubo ahorro pues los ingresos corrientes percibidos no fueron suficientes para cubrir los gastos totales y tuvo la necesidad de acudir a los otros ingresos.

3.8. EMPRESA DE ENERGIA DE PEREIRA S.A. E.S.P.

3.8.1. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

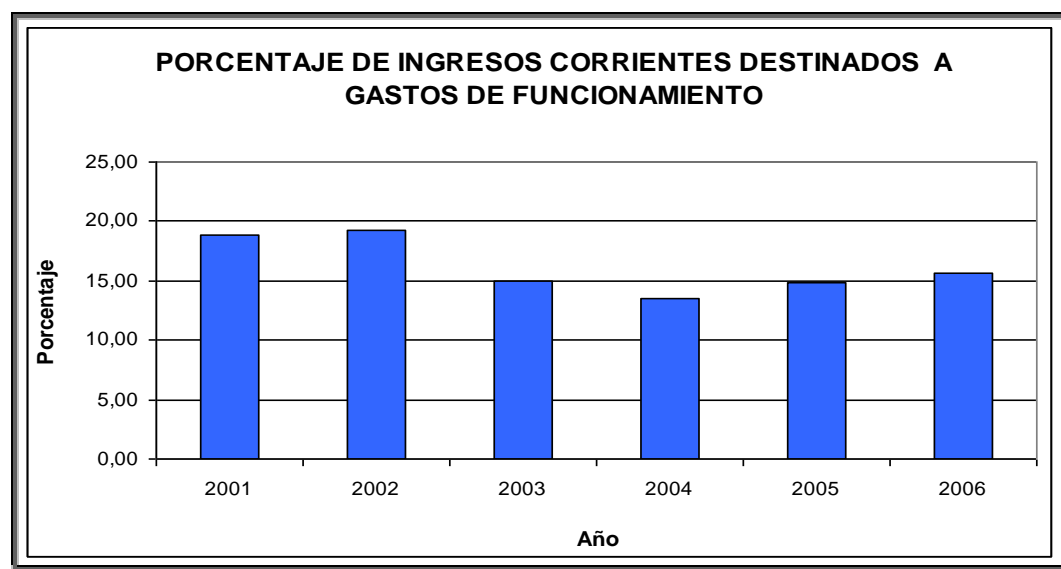
Cuadro 139. AUTOFINANCIACION DEL FUNCIONAMIENTO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | INGRESOS CORRIENTES | PORCENTAJE |
|------|--------------------------|---------------------|------------|
| 2001 | 9946,0 | 52657,0 | 18,9 |
| 2002 | 10050,0 | 52190,4 | 19,3 |
| 2003 | 8494,7 | 56831,0 | 14,9 |
| 2004 | 7814,1 | 58064,7 | 13,5 |
| 2005 | 8723,2 | 58898,3 | 14,8 |
| 2006 | 9461,2 | 60715,2 | 15,6 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 138. PORCENTAJE DE INGRESOS CORRIENTES DESTINADOS A GASTOS DE FUNCIONAMIENTO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Energía de Pereira, el 2002 fue el año en que se destinaron mayores recursos de sus impuestos de libre destinación al pago de gastos de funcionamiento. Es decir, fue el año con menor capacidad de autofinanciamiento de los gastos de funcionamiento; en contraste con el año 2004 en el cual se destinaron menos recursos para cubrir dichos gastos representado en un

13.5%, como resultado de la implementación de la política de racionalización del gasto.

A nivel nacional el promedio de autofinanciación de funcionamiento se encontró alrededor del 46% y para la Empresa de Energía su promedio fue del 16%, es decir, la empresa se encuentra por debajo del estándar nacional, lo que significa que no contó con recursos suficientes para asumir las obligaciones que se derivaron de su funcionamiento.

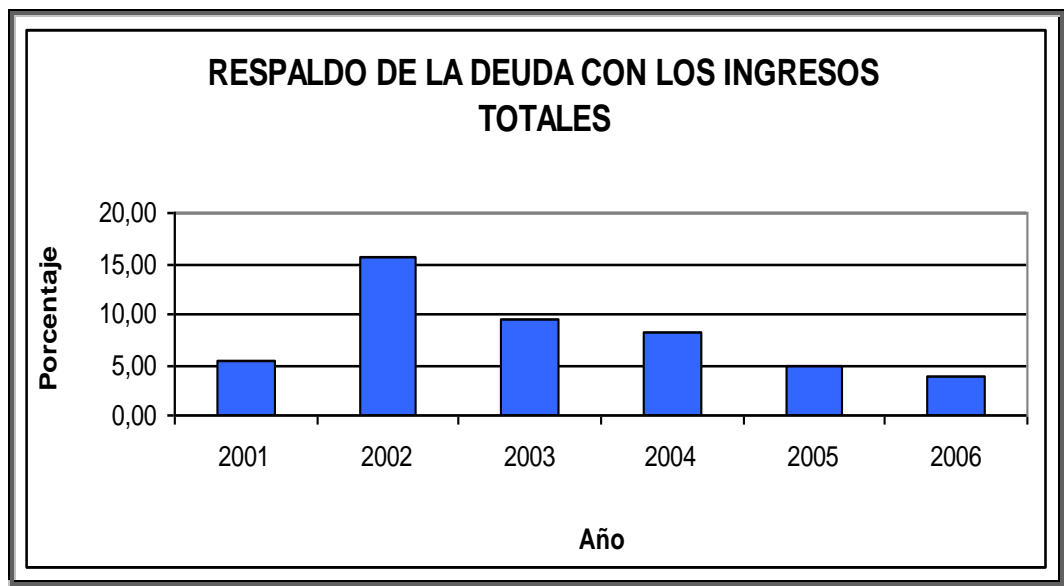
3.8.2. MAGNITUD DE LA DEUDA

Cuadro 140. MAGNITUD DE LA DEUDA

| MILLONES DE PESOS | | | |
|-------------------|---------------------|------------------|------------|
| AÑO | SERVICIO A LA DEUDA | INGRESOS TOTALES | PORCENTAJE |
| 2001 | 2888,8 | 53550,2 | 5,4 |
| 2002 | 10476,2 | 66924,1 | 15,7 |
| 2003 | 5881,9 | 61627,5 | 9,5 |
| 2004 | 4820,6 | 58218,9 | 8,3 |
| 2005 | 2854,3 | 59066,6 | 4,8 |
| 2006 | 2405,0 | 62114,5 | 3,9 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 139. RESPALDO DE LA DEUDA CON LOS INGRESOS TOTALES



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 la Empresa de Energía de

Pereira, el 2006 fue el año en el cual se tuvo la menor capacidad para respaldar su deuda con los ingresos. En el año 2002 se dio el caso contrario al mostrar mayor capacidad para respaldar su deuda, lo que puede explicarse por el bajo nivel de deuda comparado con los ingresos percibidos por la Empresa de Energía.

3.8.3. MAGNITUD DE LA INVERSION

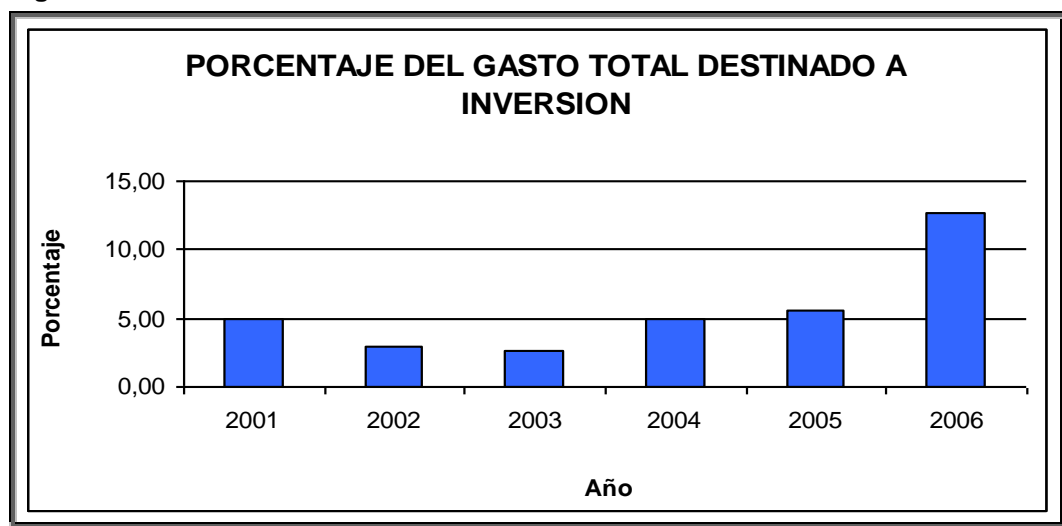
Cuadro 141. MAGNITUD DE LA INVERSION

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INVERSION | GASTOS TOTALES | PORCENTAJE |
|------|-----------|----------------|------------|
| 2001 | 2654,5 | 53830,4 | 4,93 |
| 2002 | 1835,7 | 63783,1 | 2,88 |
| 2003 | 1664,0 | 62782,9 | 2,65 |
| 2004 | 3120,9 | 62305,8 | 5,01 |
| 2005 | 3455,7 | 61361,3 | 5,63 |
| 2006 | 7738,4 | 60690,6 | 12,75 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 140. PORCENTAJE DEL GASTO TOTAL DESTINADO A INVERSION



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Energía de Pereira, se pudo observar que un porcentaje inferior al 13% de sus recursos fueron destinados a inversión, donde el año con menor capacidad de inversión fue el 2003 con un 2.6% y el de mayor capacidad

fue el 2006 representado en el 12.8%, lo cual puede explicarse por la reducción de los gastos de funcionamiento y el prudente manejo de la deuda; cabe resaltar que a través de estos años la empresa no ha realizado demasiada inversión para su funcionamiento.

3.8.4. CAPACIDAD DE AHORRO

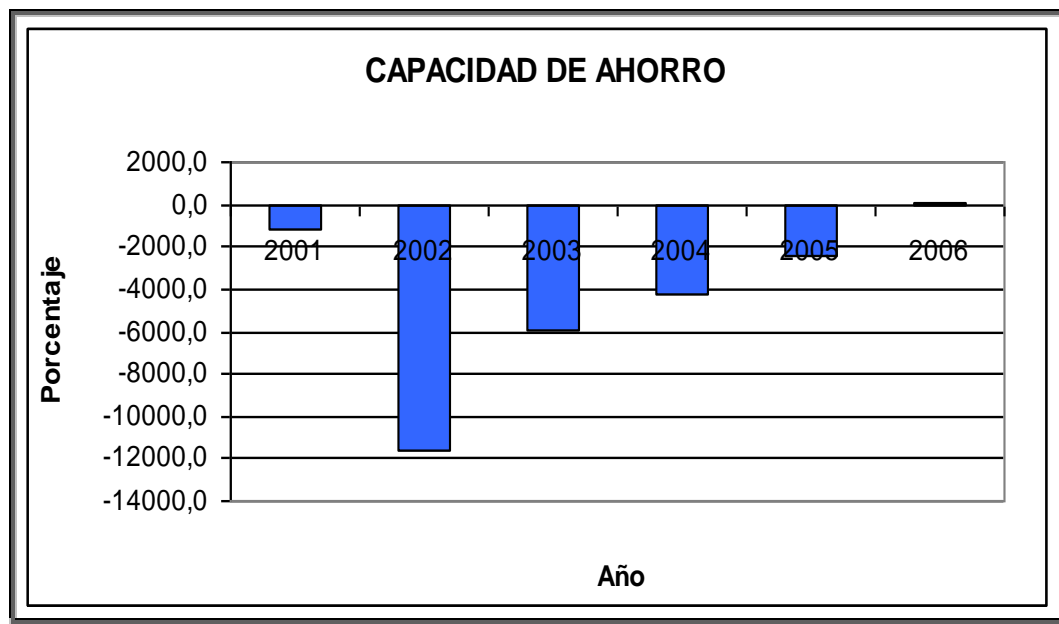
Cuadro 142. CAPACIDAD DE AHORRO

MILLONES DE PESOS

| AÑO | INGRESOS CORRIENTES | GASTOS TOTALES | DIFERENCIA |
|------|---------------------|----------------|------------|
| 2001 | 52657,0 | 53830,4 | -1173,46 |
| 2002 | 52190,4 | 63783,1 | -11592,65 |
| 2003 | 56831,0 | 62782,9 | -5951,81 |
| 2004 | 58064,7 | 62305,8 | -4241,16 |
| 2005 | 58898,3 | 61361,3 | -2462,99 |
| 2006 | 60715,2 | 60690,6 | 24,62 |

FUENTE: Informe fiscal y financiero Contraloría Municipal de Pereira en términos nominales y reales

Figura 141. CAPACIDAD DE AHORRO



Al observar la situación que se presentó en el periodo de análisis comprendido entre los años 2001 – 2006 en la Empresa de Energía, presentó capacidad de ahorro en el año 2006, en el periodo 2001 – 2005 esta fue deficitaria siendo los gastos de operación los que más aportaron

a esta situación puesto que del total de los gastos el 69.1% se destinó a este ítem, el 14.8% a los gastos de funcionamiento, 7.8% al servicio de la deuda, 6.3% dirigido a la inversión y el 2.0% restante correspondió a cuentas por pagar; en el periodo de análisis no hubo ahorro pues los ingresos corrientes percibidos no fueron suficientes para cubrir los gastos totales y tuvo la necesidad de acudir a los otros ingresos.

4. DISEÑO DE INDICADORES

Para el diseño de los indicadores se deben tener en cuenta los siguientes aspectos.

- a) Identificación clara de las variables a medir.
- b) Reconocimiento de la articulación entre éstas.
- c) Poseer la información respectiva de las variables para el periodo que se desea medir mediante indicadores.

FLUJO DE INDICADORES DE GESTION.

Eficiencia: Hace referencia a la utilización adecuada de los recursos.

Eficacia: Hace referencia al alcance de los objetivos

Efectividad: Es el resultado de multiplicar la eficiencia por la eficacia.

Una vez definidas las variables y establecido el flujo de indicadores de gestión se debe realizar una prueba piloto con éstos para lograr identificar la consistencia de los indicadores.

Para el caso de la entidad territorial en su Orden Central se puede definir variables como las siguientes: Para el caso de los ingresos se subdivide en tres componentes específicos:

1) Ingresos Presupuestados: hace referencia a lo que espera el ente territorial recaudar bajo las diferentes fuentes que posee.

2) Ingresos Recaudados: Lo que realmente capta el Municipio bajo sus diferentes fuentes de financiación.

3) Ingresos en Caja: Con lo que cuenta verdaderamente disponible el Municipio para destinarlo a inversión u otras erogaciones.

En el caso de los ingresos se puede plantear los siguientes indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos recaudados}}{\text{Ingresos presupuestados}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Ingresos en Caja}}{\text{Ingresos Recaudados}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Ingresos en Caja}}{\text{Ingresos presupuestados}}$$

La ejecución presupuestal también se puede medir bajo los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Recursos Comprometidos}}{\text{Recursos Presupuestados}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Recursos ejecutados}}{\text{Recursos Comprometidos}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Recursos ejecutados}}{\text{Recursos Presupuestados}} \times 100$$

En cuanto a la financiación del gasto de funcionamiento con respecto con los ingresos corrientes se puede plantear los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gasto total}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Gasto de funcionamiento}}{\text{Gasto total}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Gasto de funcionamiento}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En la medida que el ente territorial o la empresa descentralizada mejore sus condiciones la relación de gasto de funcionamiento vs. Ingresos corrientes ira disminuyendo.

En cuanto al gasto de inversión respecto a los ingresos corrientes se tendrán los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gasto Total}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Gasto Total}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En cuanto a la participación de los impuestos directos en la generación de los ingresos corrientes se tiene los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Impuestos Directos}}{\text{Ingresos Tributarios}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Impuestos Directos}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En cuanto a la participación de los impuestos indirectos en la generación de los ingresos corrientes se tiene los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Impuestos Indirectos}}{\text{Ingresos Tributarios}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Impuestos Indirectos}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En cuanto a la participación de las tasas, multas y contribuciones en la generación de los ingresos corrientes se tiene los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos No Tributarios}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Tasas, Multas y Contribuciones}}{\text{Ingresos No Tributarios}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Tasas, Multas y Contribuciones}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En cuanto a la participación de las rentas ocasionales en la generación de los ingresos corrientes se tiene los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos No Tributarios}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Rentas Ocasionales}}{\text{Ingresos No Tributarios}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Rentas Ocasionales}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

En cuanto a la participación de las transferencias en la generación de los ingresos corrientes se tiene los siguientes indicadores:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Ingresos No Tributarios}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Transferencias}}{\text{Ingresos No Tributarios}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Transferencias}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

Indicadores que midan el grado de financiamiento de la deuda con ingresos corrientes:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gasto Total}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Gasto Total}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

Indicadores que midan el grado de financiamiento de los gastos de operación con ingresos corrientes:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gasto Total}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Gasto de Operación}}{\text{Gasto Total}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Gasto de Operación}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100$$

Indicadores que midan el grado de financiamiento de la inversión con las transferencias:

$$\text{Eficiencia} = \frac{\text{Gasto Total}}{\text{Transferencias}} \times 100$$

$$\text{Eficacia} = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Gasto Total}} \times 100$$

Efectividad = Eficiencia x Eficacia, es decir,

$$\text{Efectividad} = \frac{\text{Gasto de Inversión}}{\text{Transferencias}} \times 100$$

CONCLUSIONES

- El Municipio de Pereira registró un crecimiento del 8.7% en sus ingresos totales durante el periodo correspondiente a los años 2001 – 2006, influenciado por el impuesto predial, impuesto de industria y comercio y venta de activos, los cuales presentaron una tasa de evolución del 8.7%, 20.6% y 28.7% respectivamente.
- Dentro de la estructura para la ejecución del gasto total, el capítulo de inversión se destacó como el de mayor participación destinando una importante proporción de los recursos al sector educativo en programas específicos tendientes a mejorar las condiciones de la comunidad.
- La principal fuente de financiación de la inversión del Municipio de Pereira se derivó de los recursos provenientes de las transferencias de la Nación, exhibiendo una alta dependencia hacia los recursos del Sistema General de Participaciones.
- Dentro la ejecución de los ingresos totales de la Empresa E.S.E Salud Pereira, los ingresos corrientes presentaron mayor incidencia, como resultado del incremento de la cobertura del régimen subsidiado, influyendo en los gastos totales puesto que para cubrir estas necesidades se debió incrementar la planta de personal, generando una elevación en los gastos de funcionamiento.
- En el Aeropuerto Internacional Matecaña la cuenta ingresos corrientes jalonó en mayor proporción el incremento de los ingresos totales como resultado del recaudo de las tasas aeroportuarias, apertura de vuelos internacionales y el incremento de flujo de pasajeros explicado por la buena gestión comercial.

- Los gastos totales realizados por el ente de transporte aéreo de pasajeros se destinaron principalmente a los rubros de inversión y servicios personales, para el cumplimiento de los requerimientos y normas expedidas por la Aeronáutica Civil, indispensables para continuar con la categoría de Aeropuerto Internacional.
- El Instituto de Tránsito depende de los recursos percibidos por las multas impuestas a los clientes cuando estos actúan en contravía de la norma respectiva, esto demuestra que el Ciudadano no tiene una cultura cívica aunado a la falta de programas tendientes a educar a los conductores y peatones; lo que permitió un crecimiento del 8.2% en sus ingresos corrientes de la Entidad.
- La inversión tiene doble papel en el destino de los recursos, puede convertirse en un motor generador de nuevos ingresos o agente consumidor de recursos sin un retorno en el mejoramiento de ingresos, situación que se presentó en el Instituto de Tránsito.
- Los ingresos totales percibidos por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado, Aseo y Energía fueron resultado de la venta de servicios públicos domiciliarios distribuidos a los diferentes sectores de la ciudad, creciendo al 9.4%, 9.4% y 7.9% respectivamente.
- La inversión fue el renglón de mayor participación dentro de los gastos totales de las Empresas Acueducto y Alcantarillado y Aseo al representar el 36.4% y 47,6%, respectivamente; dicha inversión se destinó principalmente a programas enfocados a mejorar el servicio prestado a la comunidad.
- La Autofinanciación del funcionamiento de las entidades territoriales del Municipio de Pereira se encuentran en un promedio del 46%, para la Empresa de Energía este se encuentra alrededor del 16%, es

decir, la empresa no contó con recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de los gastos de funcionamiento.

- Los sectores central y descentralizado del Municipio de Pereira no presentaron capacidad de ahorro pues los ingresos corrientes no fueron suficientes para cubrir los gastos totales.
- Al comparar las tasas de crecimiento en términos nominales respecto a los reales se puede concluir que las entidades territoriales no crecieron en la proporción indicada inicialmente en la información suministrada por la Contraloría Municipal de Pereira.
- En las entidades territoriales analizadas los gastos totales crecieron a mayor velocidad que los ingresos totales generando desequilibrios financieros, si esta situación persiste llegará un momento en que los recursos percibidos no serán suficientes para sufragar las erogaciones.
- Los indicadores son parámetros que le permiten a la administración pública conocer claramente la evolución de las variables, facilitando con ello la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Se deben tomar medidas correctivas y preventivas como la actualización, vigilancia y control de la base catastral de los ingresos tributarios del Municipio de Pereira con el fin de mejorar el cobro de la cartera, analizando así las políticas de beneficios tributarios.
- De acuerdo a la situación ocurrida en la Empresa de Energía de Pereira en el periodo de análisis se considera necesario una inyección de capital, para que esta continúe ofreciendo sus servicios de forma eficiente y oportuna.
- Las entidades territoriales requieren una reestructuración desde el punto de vista financiero, a través de la implementación de políticas tendientes a controlar y disminuir el gasto e incrementar los ingresos percibidos.
- Realizar informes en términos reales mostrando así la verdadera situación de las empresas, con el fin de tomar decisiones más convenientes al basarse en esta información.
- Aplicar los indicadores diseñados con el fin determinar la gestión financiera adoptada por las entidades territoriales de acuerdo la variables manejadas.
- Evitar la reclasificación de las cuentas debido a que este hecho permite la manipulación de la información y una inadecuada interpretación de esta.

BIBLIOGRAFIA

- www.dane.gov.co
- www.dnp.gov.co
- Informes fiscales y financieros 2001 – 2006 de la Contraloría Municipal de Pereira.
- CÓRDOBA PADILLA, Marcial. Finanzas Públicas, Editorial Uryco Ltda., Primera Edición.
- SINISTERRA V., Gonzalo. Contabilidad Sistema de Información para las Organizaciones. Mc Graw Hill, Cuarta edición.
- BALANCE DEL DESEMPEÑO FISCAL DE LOS MUNICIPIOS Y DEPARTAMENTO 2000 – 2003

ANEXOS