



# **CIERRES FISCALES**

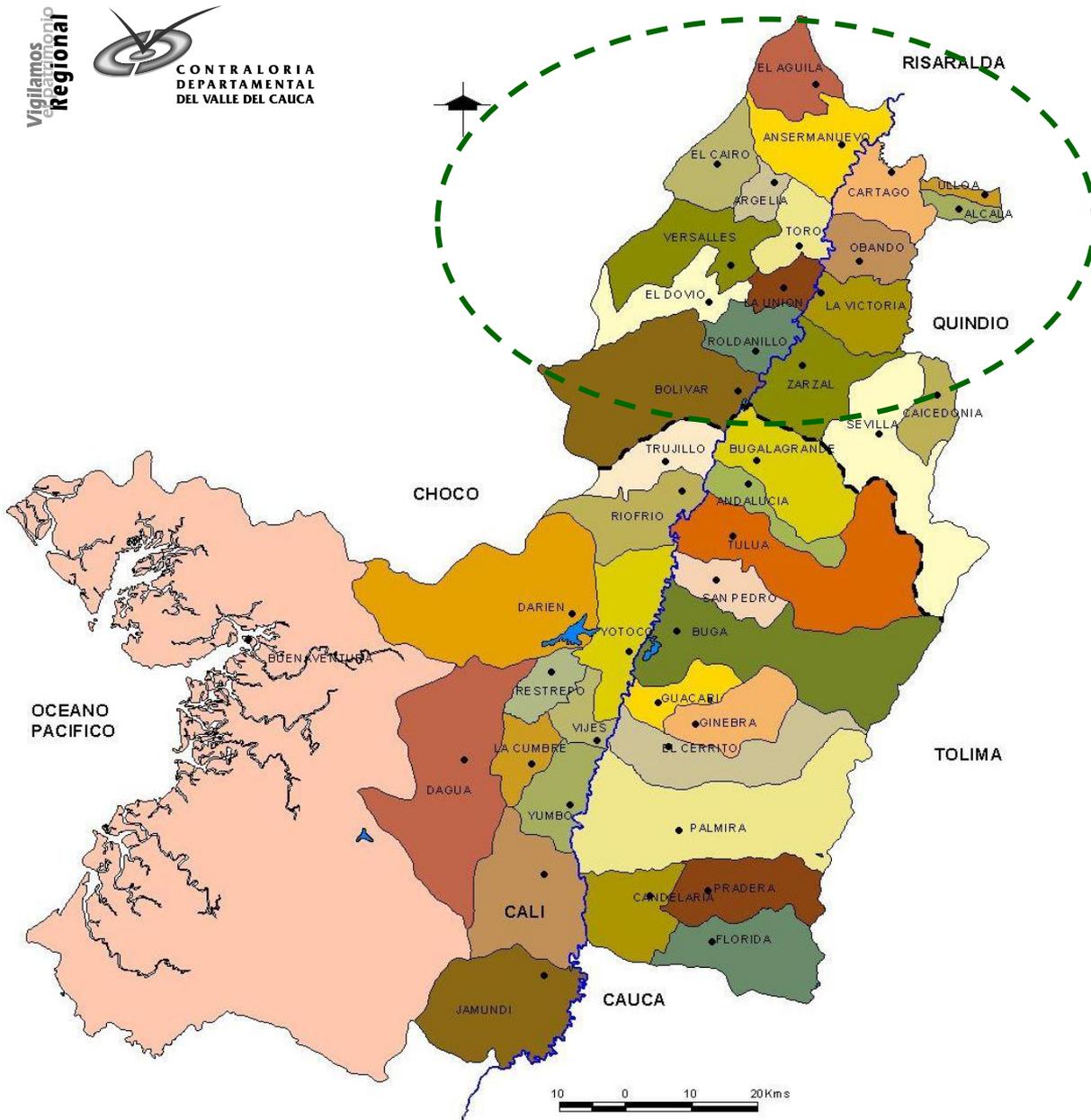
## **2008**

### **SECTOR MUNICIPIOS**



# Los Resultados Fiscales

**Reflejan el manejo dado a los recursos durante la vigencia, teniendo en cuenta el recaudo en efectivo, en papeles y otros, los pagos, las obligaciones contraídas y los pagos sin flujo de efectivo.**



## Zona Norte

- **Alcala**
- **Ansermanuevo**
- **Argelia**
- **Bolivar**
- **Cartago**
- **Caicedonia**
- **El Aguila**
- **El Cairo**
- **El Dovio**
- **La Unión**
- **La Victoria**
- **Obando**
- **Roldanillo**
- **Sevilla**
- **Toro**
- **Ulloa**
- **Versalles**
- **Zarzal**

# Resultados Fiscales Municipios Zona Norte Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	2007	2008	Variación %
Cartago	- 287	11.466	4.100
Ansermanuevo	- 94	933	1.095
La Unión	- 166	1.224	836
El Cairo	117	732	527
Toro	121	515	326
Alcalá	114	240	111
Ulloa	439	928	111
Caicedonia	779	1.485	91
Argelia	252	461	83
Obando	411	737	79
El Aguila	519	745	44
Roldanillo	612	761	24
El Dovio	789	966	22

Salen del  
Déficit

Incrementan  
el Superávit

# Resultados Fiscales Municipios Zona Norte Comparativo 2007 - 2008

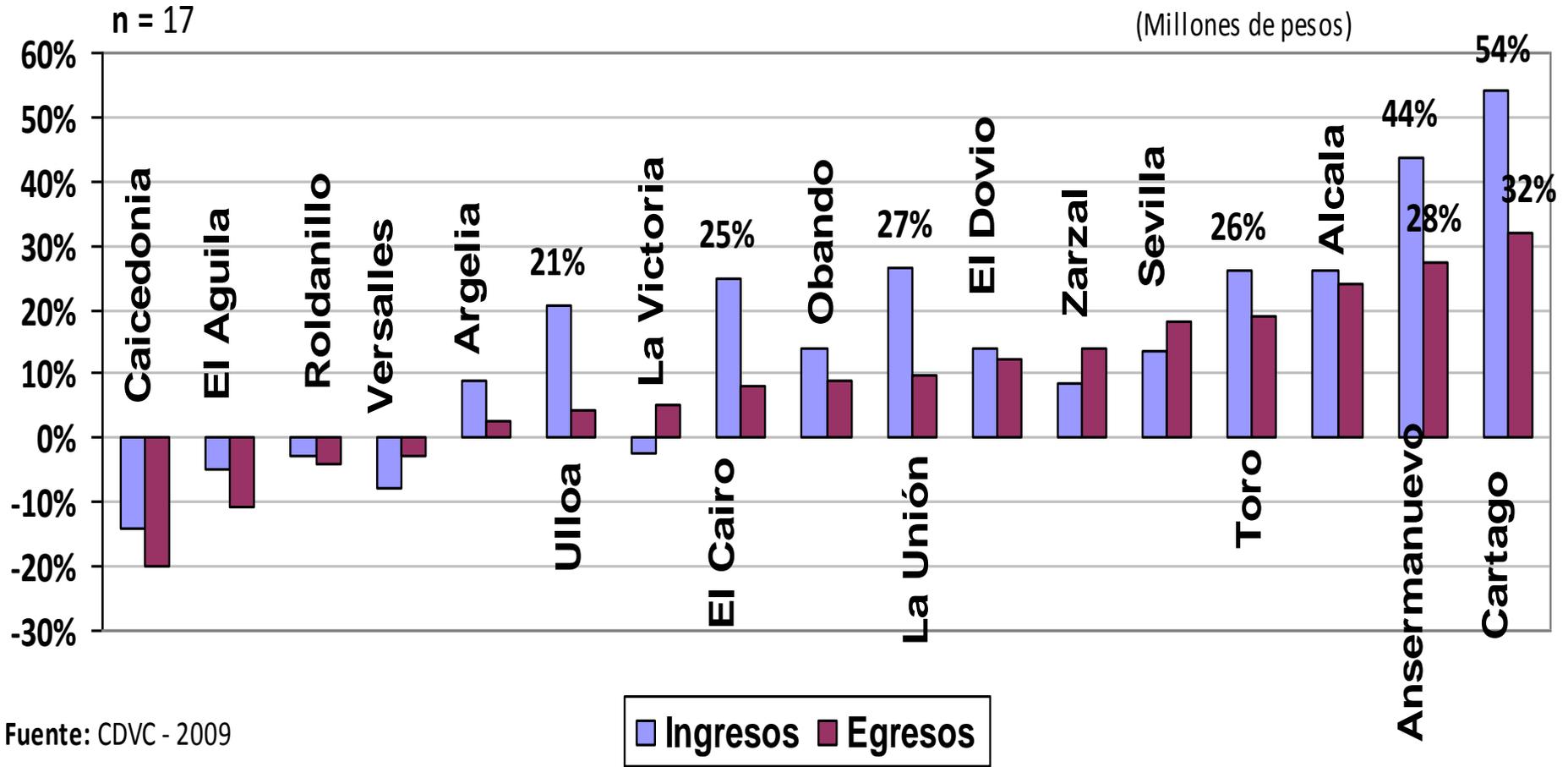
(Millones de pesos)

Municipio	2007	2008	Variación %
Versalles	431	148	-66
La Victoria	714	328	-54
Zarzal	1.198	578	-52
Sevilla	1.661	1.313	-21
Bolivar	ND	224	ND
<b>Subtotal Zona Norte</b>	<b>7.612</b>	<b>23.784</b>	<b>212</b>

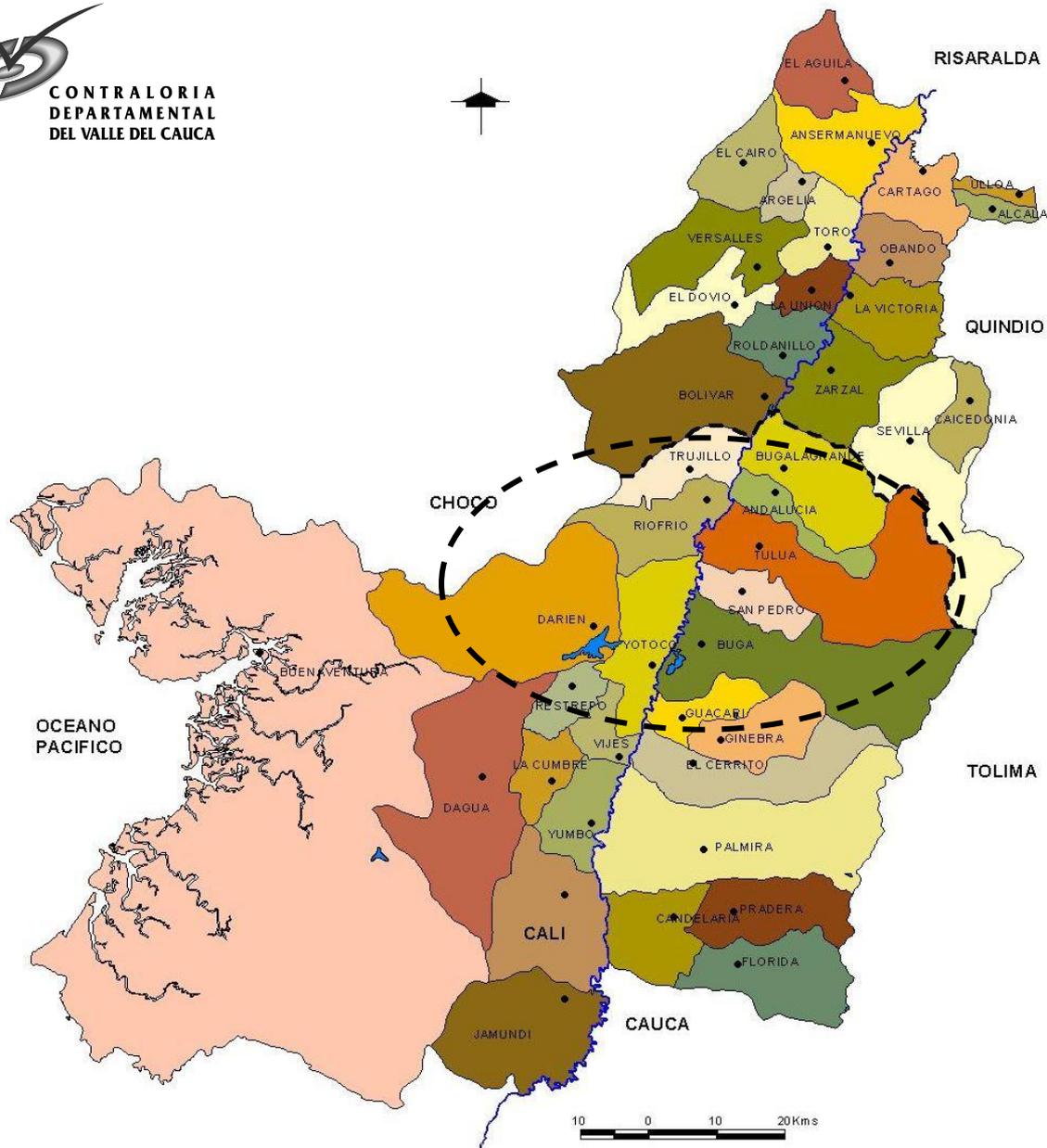
Disminuyen el  
Superávit

Fuente: CDVC - 2009

# Variación Ingresos y Egresos Municipios Zona Norte 2007 - 2008



Fuente: CDVC - 2009



## Zona Centro

- **Andalucia**
- **Buga**
- **Bugalagrande**
- **Calima - Darien**
- **Guacari**
- **Restrepo**
- **Riofrio**
- **San Pedro**
- **Trujillo**
- **Tuluá**
- **Yotoco**

# Resultados Fiscales Municipios Zona Centro Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	2007	2008	Variación %
San Pedro	- 39	139	454
Yotoco	180	688	281
Tulua	10.240	19.496	90
Guacarí	315	488	55
Trujillo	381	586	54
Buga	5.636	6.796	21
B/Grande	767	925	21
Andalucía	911	955	5
Calima - Darien	720	22	-97
Riofrío	426	392	-8
Restrepo	677	649	-4
Subtotal Zona Centro	20.214	31.135	54

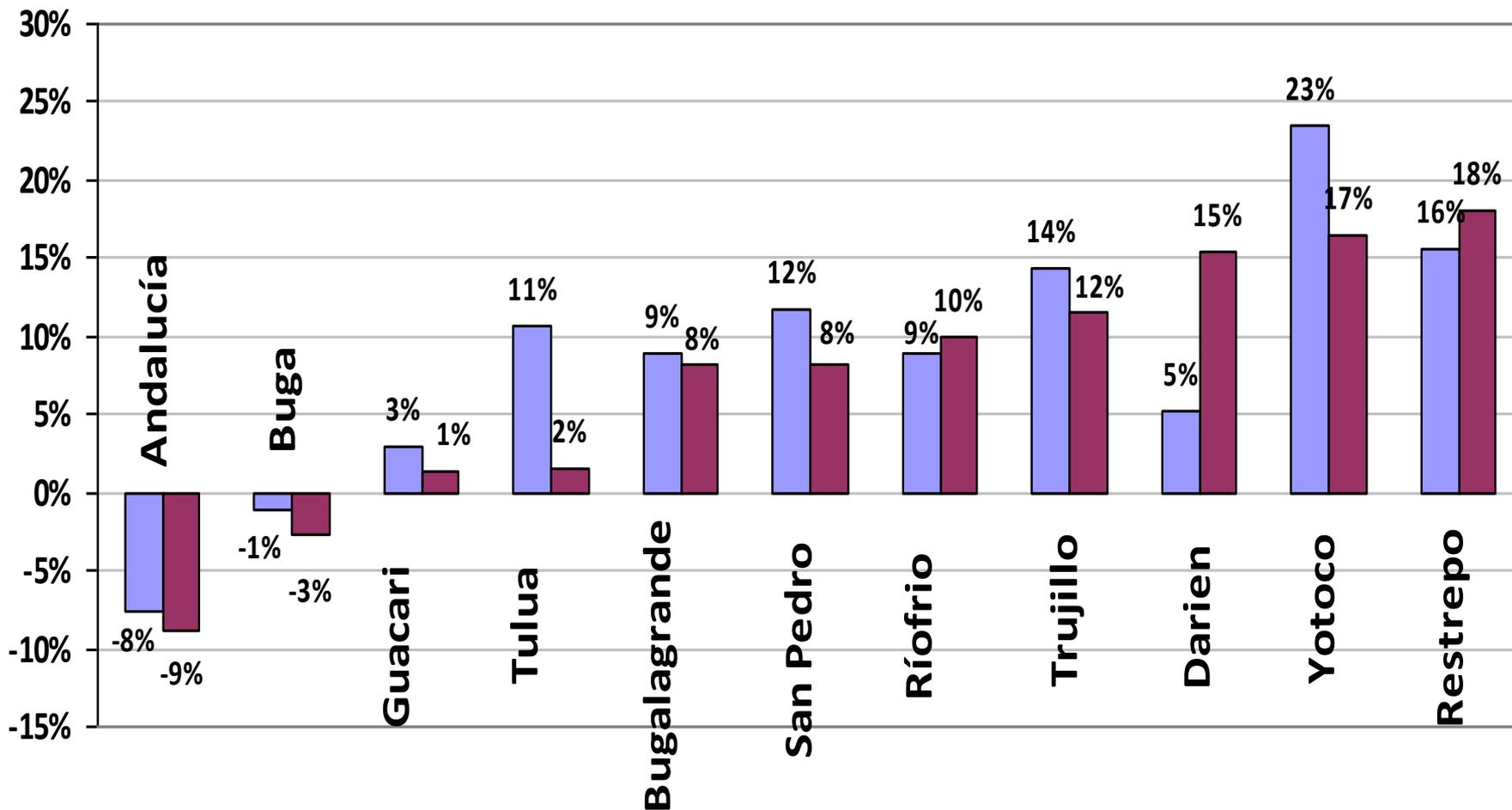
Sale del Déficit

Incrementan el Superávit

Disminuyen el Superávit

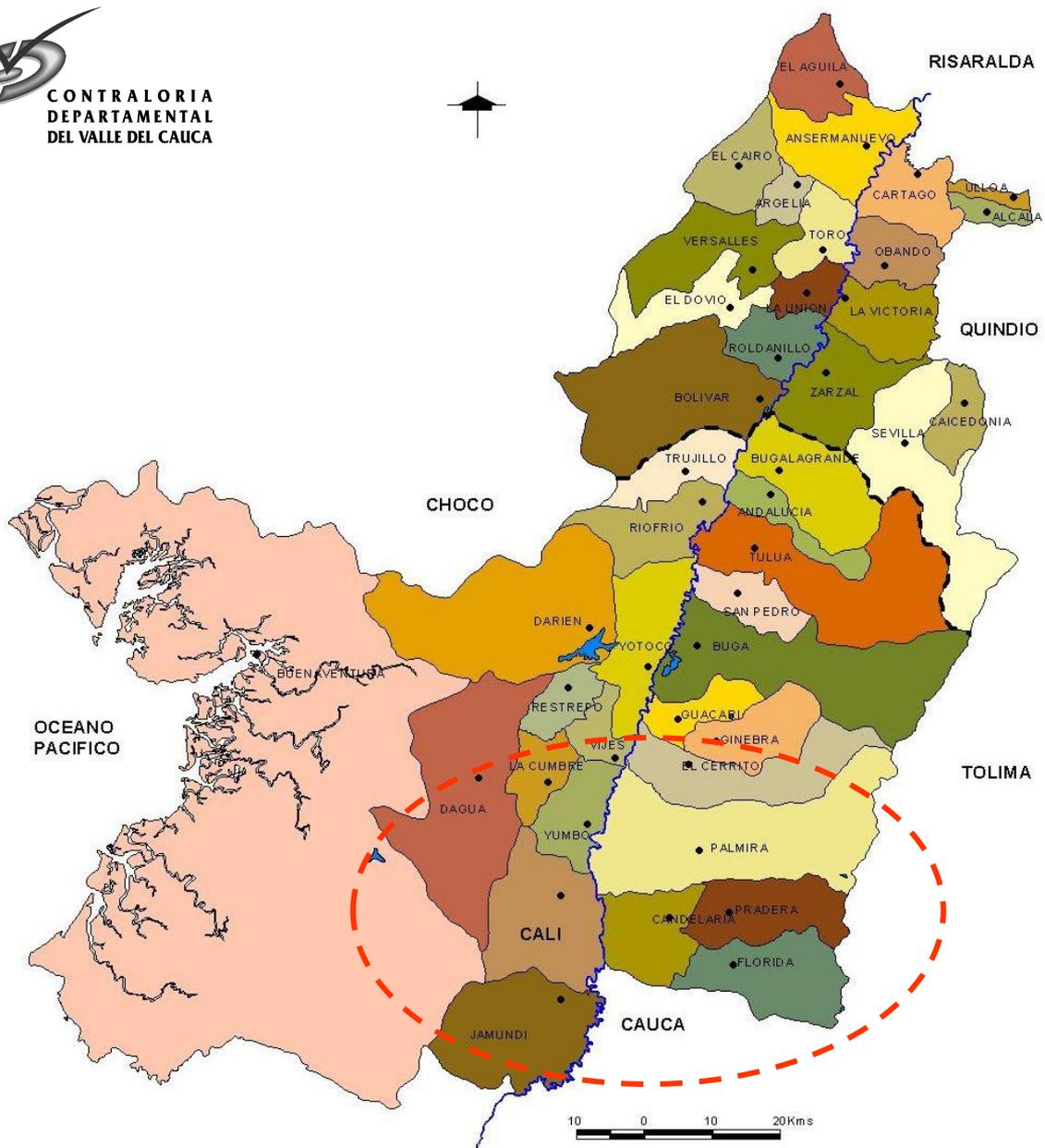
# Variación Ingresos y Egresos Municipios Zona Centro 2007 - 2008

n = 11



Fuente: CDVC - 2009





## Zona Sur

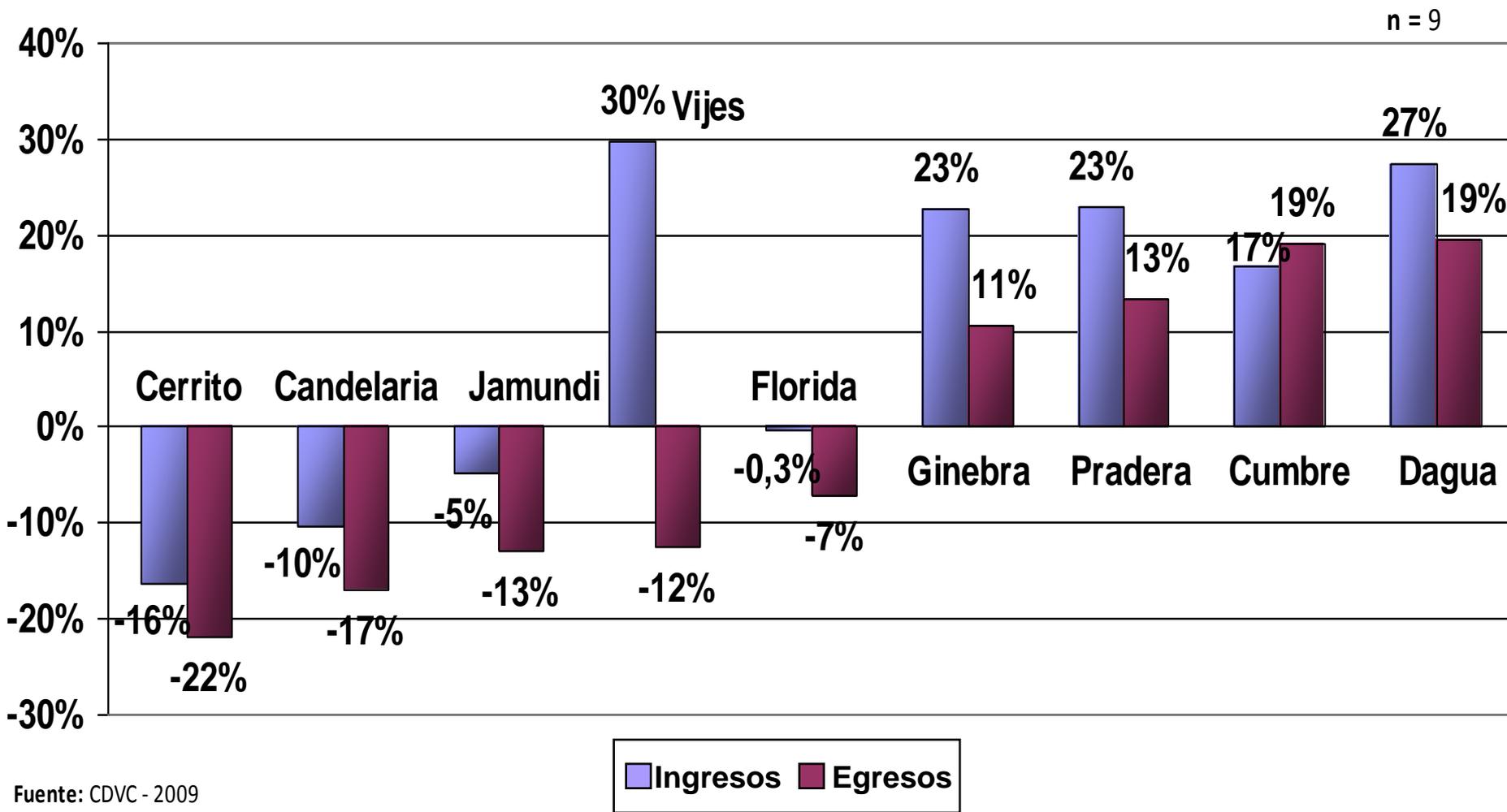
- Candelaria
- Cerrito
- Dagua
- Florida
- Ginebra
- Jamundi
- La Cumbre
- Pradera
- Vijes

# Resultados Fiscales Municipios Zona Sur Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	2007	2008	Variación %	
Jamundi	- 267	2.573	1.063	} Salen del Déficit
Florida	- 278	775	379	
Vijes	- 1.135	321	128	
Ginebra	272	977	259	} Incrementan el Superávit
Pradera	750	2.203	194	
Dagua	745	1.766	137	
Candelaria	1.732	3.722	115	
Cerrito	1.937	2.779	42	
La Cumbre	716	747	4	
<b>Subtotal Zona Sur</b>	<b>4.472</b>	<b>15.864</b>	<b>255</b>	

# Variación Ingresos y Egresos Municipios Zona Sur 2007 - 2008





## Consolidado Resultados Fiscales Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Entidad	2007	2008	Variación %
<b>Subtotal Zona Sur</b>	<b>4.472</b>	<b>15.864</b>	<b>255</b>
<b>Subtotal Zona Centro</b>	<b>20.214</b>	<b>31.135</b>	<b>54</b>
<b>Subtotal Zona Norte</b>	<b>7.612</b>	<b>23.784</b>	<b>212</b>
<b>Total Entidades</b>	<b>32.298</b>	<b>70.783</b>	<b>119%</b>

Fuente: CDVC - 2009

**El 2008 finaliza en los 38 municipios con un superávit de \$70.783 millones, recursos que dejaron de invertirse en el bienestar de los vallecaucanos**



## Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiete Vigencia

- ✓ Es el resultado de restar a los recursos existentes en tesorería a 31 de diciembre, los recursos de terceros y las obligaciones contraídas.
- ✓ Ejercicio que hace transparente la situación financiera de las Entidades.
- ✓ Permite una planificación real de los recursos a incorporar (superávit y déficit de tesorería)
- ✓ Es una evidencia de la disciplina fiscal
- ✓ Es un indicador de la transparencia de las cuentas ante la comunidad y los órganos de control
- ✓ Elimina las diferencias en las áreas del sistema financiero (presupuesto, contabilidad y tesorería)
- ✓ Le permite a la Administración Municipal tener mayores criterios para una correcta planificación y distribución equitativa de los recursos.

## Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia Municipios Zona Norte

(Millones de pesos)

Municipio	Superávit de recursos	Recursos Incorporad Jul/ 31/ 09	Déficit de recursos	Recursos Incorporad Jul/ 31/ 09
El Dovio	952	949	0	0
Obando	723	675	0	0
Alcala	291	270	0	0
Cartago	9.167	7.486	0	0
Ulloa	894	710	0	0
An/Nuevo	937	660	0	0
El Aguila	729	465	0	0
La Victoria	802	354	0	0
Caicedonia	2.059	856	0	0
Roldanillo	1.096	310	0	0
Toro	534	118	0	0

## Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia Municipios Zona Norte

(Millones de pesos)

Municipio	Superávit de recursos	Recursos Incorporad Jul/ 31/ 09	Déficit de recursos	Recursos Incorporad Jul/ 31/ 09
Argelia	481	497	0	0
El Cairo	748	855	0	0
Sevilla	853	1.648	0	0
La Unión	1.192	1.955	0	0
Bolivar	287	474	25	NO
Versalles	162	NO	0	60
Zarzal	386	NO	0	0
<b>Subtotal Zona Norte</b>	<b>22.292</b>	<b>15.282</b>	<b>25</b>	<b>60</b>

# Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia Municipios Zona Centro

(Millones de pesos)

Municipio	Superávit de recursos	Recursos Incorporados a Julio 31/09	Déficit de recursos	Recursos Incorporados a Julio 31/09
Restrepo	649	649	0	0
B/Grande	920	920	0	0
Tulua	19.461	16.073	0	0
Buga	8.497	5.440	0	0
Andalucia	925	506	0	0
Riofrio	366	372	0	0
San Pedro	261	258	216	235
Guacari	619	395	100	NO
Calima	154	62	171	NO
Trujillo	617	NO	30	143
Yotoco	269	NO	734	NO
<b>Subtotal Zona Centro</b>	<b>32.739</b>	<b>24.279</b>	<b>1.251</b>	<b>378</b>

# Recursos a Incorporar Presupuesto Siguiente Vigencia Municipios Zona Sur

Fuente: CDVC - 2009

(Millones de pesos)

Municipio	Superávit de recursos	Recursos de Superávit Incorporados a Julio 31/09	Déficit de recursos	Recursos de Déficit Incorporados a Julio 31/09
Candelaria	3.371	2.988	0	0
Ginebra	1.592	1.399	0	0
Dagua	2.348	1.770	0	0
Cumbre	1.237	846	0	0
Cerrito	4.328	2.340	0	0
Jamundí	2.151	522	0	0
Pradera	3.506	841	0	405
Vijes	260	NO	37	NO
Florida	713	NO	853	NO
<b>Subtotal Zona Sur</b>	<b>19.505</b>	<b>3.138</b>	<b>890</b>	<b>405</b>



# Confrontación de Recursos en Tesorería

- **Determina si los ingresos recaudados menos los pagos efectuados en la vigencia, se encuentran en Tesorería. Cuando se da esta condición no existen diferencias, indicando orden, confiabilidad y certidumbre de la información financiera**
- **La presencia de diferencias evidencia desorden, incertidumbre y baja confiabilidad de la información financiera. Generalmente por falta de integralidad de los componentes básicos del sistema financiero, es decir de la Contabilidad, el Presupuesto y la Tesorería.**

# Confrontación Estado del Tesoro Municipios Zona Norte Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	Diferencias en Saldos de Tesorería	
	2007	2008
<b>El Dovio</b>	<b>27</b>	<b>0</b>
An/Nuevo	1.142	11
Argelia	149	24
El Aguila	31	17
Zarzal	<b>772</b>	<b>145</b>
Versalles	<b>211</b>	13
Ulloa	17	<b>4</b>
La Unión	14	<b>7</b>
Sevilla	<b>239</b>	<b>461</b>
Cartago	8.826	<b>2.298</b>

→ Elimina diferencia

Disminuyen diferencias + / -

Aumentan diferencias negativas

# Confrontación Estado del Tesoro Municipios Zona Norte Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	Diferencias en Saldos de Tesorería	
	2007	2008
Obando	0	2
El Cairo	16	22
Bolivar	0	38
Toro	52	39
Alcala	2	53
Roldanillo	341	335
La Victoria	3	477
Caicedonia	4	629
<b>Subtotal Zona Norte</b>	<b>9.246</b>	<b>-1.259</b>

Muestra  
diferencia  
negativa

Aumentan  
diferencias  
positivas

# Confrontación Estado del Tesoro Municipios Zona Centro Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	Diferencias en Saldos de Tesorería	
	2007	2008
Riofrio	0	0
Trujillo	- 497	0
Andalucia	192	49
Bugalagrande	56	21
Calima - Darien	- 471	- 39
Guacari	- 912	32
Restrepo	32	42
Tulua	22	574
Buga	445	1.834
San Pedro	33	- 94
Yotoco	- 362	- 396
Subtotal Z. Centro	-1.462	2.023

→ Mantiene disciplina

Disminuyen diferencias + / -

Aumentan diferencias positivas

Aumentan diferencias negativas

# Confrontación Estado del Tesoro Municipios Zona Sur Comparativo 2007 - 2008

(Millones de pesos)

Municipio	Diferencias en Saldos de Tesorería	
	2007	2008
Vijes	- 227	- 98
La Cumbre	3	491
Dagua	168	590
Ginebra	291	615
Pradera	1.158	1.418
Cerrito	- 2.955	1.799
Candelaria	- 228	- 352
Jamundi	3	- 423
Florida	59	- 915
<b>Subtotal Zona Sur</b>	<b>-1.727</b>	<b>3.127</b>

→ Disminuye diferencia negativa

Aumentan diferencias positivas

Aumentan diferencias negativas



## Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes y Por Zonas 2008

Se evaluaron los recursos existentes en tesorería por fuente de financiación, comparándolos contra las obligaciones contraídas para determinar la existencia de superávits o déficits de recursos por cada una de estas fuentes.



# Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes de Ingreso 2008 Zona Norte

(Millones de pesos)

Municipio	R.P	F.E.	S.G.P	Reg	O.D.E.	R.3º	Total
<b>Cartago</b>	<b>521</b>	<b>149</b>	<b>5.615</b>	<b>450</b>	<b>2.433</b>	<b>0</b>	<b>9.167</b>
<b>Caicedonia</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>1.517</b>	<b>16</b>	<b>501</b>	<b>54</b>	<b>2.114</b>
<b>La Union</b>	<b>79</b>	<b>59</b>	<b>1.049</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>1.217</b>
<b>Roldanillo</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>810</b>	<b>0</b>	<b>260</b>	<b>0</b>	<b>1.096</b>
<b>El Dovio</b>	<b>78</b>	<b>11</b>	<b>838</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>14</b>	<b>966</b>
<b>A/Nuevo</b>	<b>23</b>	<b>71</b>	<b>313</b>	<b>3</b>	<b>527</b>	<b>7</b>	<b>944</b>
<b>Ulloa</b>	<b>197</b>	<b>8</b>	<b>358</b>	<b>0</b>	<b>331</b>	<b>30</b>	<b>924</b>
<b>Sevilla</b>	<b>214</b>	<b>17</b>	<b>532</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>853</b>
<b>La Victoria</b>	<b>47</b>	<b>185</b>	<b>490</b>	<b>2</b>	<b>79</b>	<b>3</b>	<b>805</b>



# Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes de Ingreso 2008 Zona Norte

(Millones de pesos)

Municipio	R.P	F.E.	S.G.P	Reg	O.D.E.	R.3º	Total
El Cairo	12	253	52	0	431	5	753
Obando	105	0	536	10	72	11	734
Toro	36	467	30	0	0	20	554
Argelia	19	8	380	0	75	4	485
Zarzal	66	108	103	0	109	47	433
Alcala	19	0	120	0	152	2	293
Bolivar	-25	5	160	0	121	0	262
Versalles	0	8	74	5	75	0	162

Fuente: CDVC - 2009



# Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes de Ingreso 2008 Zona Centro

(Millones de pesos)

Municipio	R.P	F.E.	S.G.P	Reg	O.D.E.	R.3º	Total
Tulua	6.032	7.077	4.545	248	1.559	517	19.978
Buga	1.547	2.644	3.735	53	519	133	8.630
Andalucia	260	188	473	4	0	79	1.004
B/Grande	10	1	877	17	15	25	946
Restrepo	95	236	317	0		42	690
Trujillo	-30	0	471	0	138	8	586
Guacari	-100	0	586	0	21	12	519
Riofrio	69	98	199	0	0	25	392
Yotoco	73	0	187	0	8	24	292
San Pedro	-216	0	156	26	79	0	46
Calima	26	14	-171	0	113	1	-17



# Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes de Ingreso 2008 Zona Sur

Municipio	R.P	F.E.	S.G.P	Reg	O.D.E.	R.3º	Total
Cerrito	407	-	2.814	76	1.031	251	4.579
Pradera	838	11	2.561	12	85	115	3.621
Candelaria	1.987	68	1.152	36	128	0	3.371
Dagua	61	1.177	718	0	391	9	2.357
Jamundi	39	236	1.464	11	402	0	2.151
Ginebra	196	2	195	122	1.077	0	1.592
La Cumbre	213	9	698	0	104	213	1.237
Vijes	-37	0	91	0	164	6	223
Florida	-853	225	228	0	222	37	-140



# Superavit o Déficit de Tesorería Por Fuentes Consolidado por Zonas 2008

Zonas	R. P.	F. E.	S.G.P.	Reg	O.D.E.	R. 3º	Total
Zona Sur	2.850	1.727	9.921	257	3.604	631	18.991
Zona Centro	7.766	10.258	11.375	348	2.453	866	33.067
Zona Norte	1.473	1.781	13.148	537	5.328	257	22.524
<b>TOTAL</b>	<b>12.090</b>	<b>13.766</b>	<b>34.444</b>	<b>1.141</b>	<b>11.386</b>	<b>1.754</b>	<b>74.581</b>



# Conclusiones

- Los 38 municipios del Departamento del Valle analizados, presentaron para la vigencia 2008 resultados fiscales superavitarios. Situación estrechamente relacionada con dificultades en la planeación, gestión y ejecución de los recursos.
- En el 2008 los municipios duplicaron el superávit fiscal frente a la vigencia inmediatamente anterior, independientemente de que algunos de ellos presentan déficit por fuente de financiación, quedaron \$73 mil millones que no se invirtieron en el bienestar de los vallecaucanos.
- Esta situación de cierre fiscal con superávit, es en gran medida, la responsable del comportamiento del índice de desempeño fiscal medido por el Departamento Nacional de Planeación en el 2008. De los municipios analizados, 31 disminuyeron su indicador con respecto a la vigencia anterior y sólo 7 municipios mejoraron levemente el índice.



# **Indicador de desempeño Fiscal**

- **Porcentaje de ingresos corrientes destinados a funcionamiento**
- **Magnitud de la deuda**
- **Porcentaje de ingresos que corresponden a transferencias**
- **Porcentaje de ingresos que corresponden a recursos propios**
- **Porcentaje del gasto total destinado a inversión**
- **Capacidad de ahorro**



- **Planeación Departamental reporta que el 62% de los municipios entre el 2007 y el 2008 incrementaron sus gastos de funcionamiento. ¿Cómo entender este incremento con un cierre fiscal superavitario para este mismo año en el 100% de los municipios auditados por la Contraloría?**
- **La mayoría de los municipios no han cumplido con el ordenamiento presupuestal de incorporar en su totalidad los recursos y/o déficit que a diciembre 31 arrojó el ejercicio fiscal. Es importante recordar que este ejercicio además de ser un mandato legal, indica orden, confiabilidad y certidumbre en la gestión financiera.**
- **En la mayor parte de los municipios se evidenciaron inconsistencias al confrontar los recursos existentes en tesorería con el resultado del ejercicio presupuestal, reflejando a primera vista falta de orden y coordinación entre las aéreas del sistema financiero.**
- **Algunos municipios a pesar de tener un superavit fiscal en forma global, presentan déficit por fuente de financiación que se absorben con recursos de otra destinación a la hora de realizar el cierre fiscal**



**¡ Gracias !**