

INFORME DE RESULTADOS FISCALES DE LA VIGENCIA 2014

A. INGRESOS



VARIACION REAL INGRESOS TOTALES 2014 -2013			
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
Tributarios y no tributarios	5,142	2,793	84.10%
Transferencias	1,195	1,151	3.82%
Ingresos de Capital	15,181	14,670	3.48%
TOTAL	21,518	18,614	15.60%

VALORES EN MILONES DE PESOS

INGRESOS

Durante la vigencia fiscal 2014, el Municipio de La Paz recaudó ingresos por \$21.518 millones, e incorporó recursos del balance (de vigencias anteriores) por \$8.878 millones, Este resultado frente a la vigencia 2013 representa crecimiento positivo del 15.60%. De este valor \$5.142 millones (23.90%) corresponden a ingresos tributarios y no tributarios y \$16.376 millones (76.10%) corresponden a ingresos por transferencias.

Para el período analizado, la composición de los ingresos totales del Municipio mostró una tendencia positiva comparada con la vigencia 2013, la cual estuvo determinada por la incorporación de recursos del balance \$8.878 millones, correspondientes a recursos de transferencias corrientes y convenios de cofinanciación de proyectos de inversión social que no alcanzaron a comprometerse en la vigencia 2013, y que se ejecutaron en la vigencia 2014. Estos recursos del balance no se toman como recaudo de ingresos en la vigencia 2014.

De estos ingresos \$9.320 millones corresponden a transferencias del sistema general de participaciones; de estas transferencias, el 12.44% (1.159 millones), corresponden a transferencias de libre destinación, las cuales fueron ejecutadas por el Municipio para atender sus obligaciones corrientes y financiar parcialmente la inversión social del Municipio en otros sectores de inversión social; el 7.69% (\$717 millones) corresponden a transferencias para calidad educativa, estos recursos se destinaron a financiar la inversión social en el sector educativo del Municipio; el 3.10% (\$289 millones), corresponden a transferencias para atender la inversión en salud pública, estos recursos se destinaron a atender la prevención de enfermedades en el Municipio a través de programas de salud; el 9.76% (910 millones), corresponden a transferencias para atender las necesidades básicas insatisfechas del Municipio en el sector de agua potable y saneamiento básico del Municipio, estos recursos se destinaron para atender el fondo de redistribución del ingreso donde se pagan los subsidios de los servicios de agua potable, aseo y alcantarillado que se le suministra a los habitantes del Municipio. el 15.63% (\$1.457 millones), corresponden a transferencias para libre inversión en el Municipio, estos recursos se destinaron a financiar la inversión social del Municipio en otros sectores de inversión social como la Atención a grupos vulnerable, sector agropecuario, sector de justicia, sector de vías, fortalecimiento institucional, desarrollo comunitario etc.; el 0.85% (79 millones), corresponden a transferencias para atender el sector de deportes y recreación del Municipio, estos recursos se destinaron para fomentar la actividad deportiva del Municipio y el mantenimiento de los escenarios deportivos; el 0.63% (\$59 millones), corresponden a transferencias para financiar el sector de cultura en el Municipio, estos recursos se destinaron para financiar las actividades culturales y dotación de la biblioteca municipal; el 1.70% (\$158 millones), corresponden a transferencias para atender la alimentación escolar en el Municipio, estos recursos se destinaron para ejecutar programas de alimentación escolar en los planteles educativos del Municipio y el 44.86% (\$4.355 millones), corresponde a transferencias sin situación de fondos para inversión en el municipio así: \$3.851 millones para atender el aseguramiento de los afiliados al régimen subsidiado en salud y \$437 millones para atender la gratuidad educativa del Municipio, estos recursos sin situación de fondos no llegan al tesoro municipal, ya que son girados directamente a las EPS, S contratadas para atender la continuidad de los afiliados en el Municipio y a los fondos educativos del Municipio y \$205 millones, para contratar con el hospital la atención a los No vinculados, recursos estos que se contratan pero que son girados directamente a la ESE Hospital.

VARIACION REAL INGRESOS TRIBUTARIOS 2014 -2013

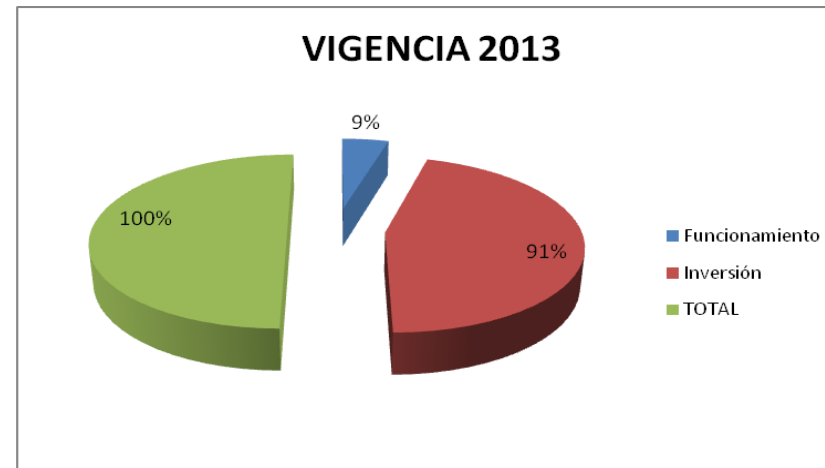
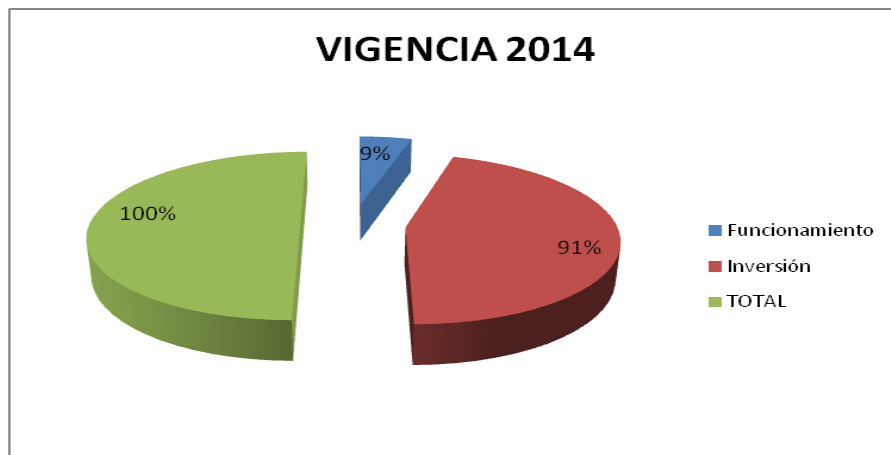
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
Predial	507	445	13.93%
Industria y comercio	1,343	620	116.61%
Sobretasa a la gasolina	46	-	100%
Otros	2,885	1,501	92.21%
TOTAL	4,781	2,566	86.32%

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda

VALORES EN MILONES DE PESOS

El incremento presentado en los ingresos tributarios (86.32%), es como consecuencia del crecimiento positivo presentado en el recaudo de algunos impuestos comparados con la vigencia 2012, y en donde sobresalen el recaudo de impuestos como predial (13.93%), industria y comercio (116.61%), la sobretasa a la gasolina con el 100% y otros impuestos estampillas contribución sobre contratos de obras públicas etc. (92.21%) dentro del recaudo de los ingresos tributarios se resalta el recaudo del impuesto de industria y comercio y la sobretasa a la gasolina, y todo esto se debe a la gestión adelantada en la Secretaria de Hacienda Municipal durante la vigencia fiscal 2014.

B. GASTOS



VARIACION REAL GASTOS TOTALES 2014 -2013

CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
Funcionamiento	2,584	2,111	22.41%
Inversión	25,212	21,574	16.86%
TOTAL	27,796	23,685	17.36%

VALORES EN MILONES DE PESOS

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal

Durante el 2014, el Municipio comprometió gastos por \$27.796 millones, financiados con recursos de la vigencia y recursos del balance de la vigencia 2013, Dentro de estos gastos comprometidos en la vigencia 2014, el 90.70% (\$25.212 millones) corresponden a gastos de inversión con un incremento del 16.86%, y el otro 9.30% (\$2.584 millones), corresponden a compromisos para cubrir los gastos de funcionamiento, con un incremento del 15.86%, comparado con la vigencia 2013.

VARIACION REAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014 -2013

CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
Gastos de personal	1,732	1,369	26.52%
Gastos generales	402	358	12.29%
Transferencias	450	384	17.19%
TOTAL	2,584	2,111	22.41%

VALORES EN MILONES DE PESOS

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal

Dentro de los gastos de funcionamiento, los gastos de personal presentan un incremento del 26.52% con relación a la vigencia 2013, debido al incremento en los servicios personales del Concejo y la Personería Municipal, debido al cambio de categoría del Municipio al pasar de ser un Municipio de sexta categoría en la vigencia 2013 a un Municipio de cuarta categoría a partir de la vigencia 2014, todo esto por pasar a formar parte del Área Metropolitana del Departamento.; Los gastos generales presentan un incremento del 12.29% y las transferencias presentan un incremento del 17.19%, esto debido al incremento en las transferencias por estampillas.

VARIACION REAL GASTOS DE INVERSION 2014 -2013			
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
Formación bruta de capital	9,581	8,211	16.68%
Resto de inversiones	15,631	13,363	16.97%
TOTAL	25,212	21,574	16.86%

VALORES EN MILLONES DE PESOS

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal

En el sector de inversión se comprometieron gastos por \$25.212 millones de los cuales el 38%, (\$9.581 millones), corresponden a formación bruta de capital corresponde a gastos operativos en los sectores sociales y el 70% (\$15.631 millones), corresponde a gastos operativos en los sectores sociales Comparada con el 2013 la inversión presenta un incremento del 16.86%, este incremento estuvo determinado por la ejecución en la vigencia 2013, de algunos proyectos de inversión social que quedaron pendientes de ejecución en la vigencia 2013, y cuyos recursos fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2014 como recursos del balance.

C. BALANCE FINANCIERO

BALANCE FINANCIERO				
CONCEPTO	Millones de Pesos Corrientes			
	VIGENCIA2014	VIGENCIA2013	DIFERENCIAS	VARIACION
INGRESOS TOTALES	21,518	18,614	2,904	15.60%
1. INGRESOS CORRIENTES	6,337	3,944	2,393	60.67%
1.1 INGRESOS TRIBUTARIOS	4,781	2,566	2,215	86.32%
1.1.1. PREDIAL	507	445	62	13.93%
1.1.2. INDUSTRIA Y COMERCIO	1,343	620	723	116.61%
1.1.3. SOBRETASA A LA GASOLINA	46	-	46	#DIV/0!
1.1.4. OTROS	2,885	1,501	1,384	92.21%
1.2. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	361	227	134	59.03%
1.3. TRANSFERENCIAS	1,195	1,151	44	3.82%
1.3.1. DEL NIVEL NACIONAL	1,159	1,105	54	4.89%
1.3.2. OTRAS	36	46	-10	-21.74%
GASTOS TOTALES	27,871	23,685	4,186	17.67%
2. GASTOS CORRIENTES	2,659	2,111	548	25.96%
2.1. FUNCIONAMIENTO	2,584	2,111	473	22.41%
2.1.1. SERVICIOS PERSONALES	1,732	1,369	363	26.52%
2.1.2. GASTOS GENERALES	402	358	44	12.29%
2.1.3. TRANSFERENCIAS PAGADAS (NOMINA Y A ENTIDADES)	450	384	66	17.19%
2.2. INTERESES DEUDA PUBLICA	75	-	75	#DIV/0!
3. DEFICIT O AHORRO CORRIENTE (1-2)	3,678	1,833	1,845	100.65%
4. INGRESOS DE CAPITAL	15,181	14,670	511	3.48%
4.1. REGALIAS	-	-	-	#DIV/0!
4.2. TRANSFERENCIAS NACIONALES (SGP, etc.)	14,756	14,637	119	0.81%
4.3. COFINANCIACION	-	-	-	#DIV/0!
4.4. OTROS	425	33	392	1187.88%
5. GASTOS DE CAPITAL (INVERSION)	25,212	21,574	3,638	16.86%
5.1. FORMACION BRUTAL DE CAPITAL FIJO	9,581	8,211	1,370	16.68%
5.2. RESTO INVERSIONES	15,631	13,363	2,268	16.97%
6. DEFICIT O SUPERAVIT TOTAL (3+4-5)	-6,353	-5,071	-1,282	25.28%
7. FINANCIAMIENTO (7.1 + 7.2)	2,435	2,435	-	0.00%
7.1. CREDITO INTERNO Y EXTERNO (7.1.1 - 7.1.2.)	-	-	-	#DIV/0!
7.1.1. DESEMBOLSOS (+)	-	-	-	-
7.1.2. AMORTIZACIONES (-)	-	-	-	#DIV/0!
7.2. RECURSOS BALANCE, VAR. DEPOSITOS, OTROS	2,435	2,435	-	0.00%

Al finalizar la vigencia 2014, el Municipio presentó un déficit presupuestal de \$ 6.353 millones, el cual estuvo determinado por la ejecución de algunos proyectos de inversión social con recursos del balance de la vigencia 2013.

INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL			
CONCEPTO DEL INDICADOR	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	DIFERENCIAS
Saldo Deuda Financiera	2,039	0	2,039
Autofinanciación de los gastos de funcionamiento = Gasto funcionamiento/ ICLD * 100%	75.45%	79.35%	-3.90%
Respaldo del servicio de la deuda = Servicio de la deuda / ingreso disponible * 100%	9.48%	1.46%	8.02%
Dependencia de las transferencias de la Nación y las Regalías = Transferencias + Regalías / ingresos totales * 100%.	68.58%	83.62%	-15.04%
Generación de recursos propios = Ingresos tributarios / ingresos corrientes * 100%	75.45%	63.86%	11.59%
Magnitud de la inversión = Inversión / gasto total * 100%	90.46%	90.72%	-0.26%
Capacidad de ahorro = Ahorro corriente / ingresos corrientes * 100%	58.04%	45.05%	12.99%
Indicador de desempeño Fiscal: Variable que resume los 6 indicadores anteriores en una sola medida, con escala de 0 a 100.	74.31%	70.47%	3.84%
Posición a nivel departamental		13	
Posición a nivel nacional		347	

Para la vigencia 2014 el Municipio presento una mejoría en el desempeño fiscal al pasar de un indicador de 70.47% en la vigencia 2013, a un indicador de 74.31 en la vigencia 2014, dentro de este incremento de desempeño fiscal se resalta el incremento en el indicador del porcentaje de algunos indicadores así: el indicador de generación de recursos propios presento un incremento de 11.59% al pasar de un indicador de 63.86 en la vigencia 2013 a un indicador del 75.45%, en la vigencia 2014, el indicador de la capacidad de ahorro, presenta un incremento del 12.99% al pasar de un indicador del 45.05% en la vigencia 2013 a un indicador del 58.04% en la vigencia 2014. Todo este incremento que presentan estos indicadores, demuestran el esfuerzo fiscal presentado por el Municipio durante la vigencia 2013 en el recaudo de los recursos propios.(ingresos tributarios y no tributarios).

D. DEUDA PÚBLICA

En la vigencia 2014 el Municipio comprometió recursos para atender el servicio de la deuda, por \$75 millones para el pago de intereses del crédito público, celebrado con Bancolombia.

E. BALANCE CONTABLE

ANALIS FINANCIERO HORIZONTAL COMPARATIVO VIGENCIA 2014 - 2013

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL VIGENCIA 2014	SALDO FINAL VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014-2013
1	ACTIVOS	49,242,034	38,914,814	26.54%
1.1	EFFECTIVO	6,270,331	7,012,167	-10.58%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	22,726	22,726	0.00%
1.3	RENTAS POR COBRAR	2,094,054	2,451,248	-14.57%
1.4	DEUDORES	1,173,013	5,269,319	-77.74%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21,439,700	9,937,179	115.75%
1.7	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	7,024,359	7,266,853	-3.34%
1.9	OTROS ACTIVOS	11,217,851	6,955,322	61.28%
2	PASIVOS	29,726,894	13,702,844	116.94%
2.2	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO Y FINANCIAMIENTO	3,600,000	0	#¡DIV/0!
2.4	CUENTAS POR PAGAR	9,188,511	617,134	1388.90%
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	150,994	41,340	265.25%
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	16,566,367	13,026,338	27.18%
2.9	OTROS PASIVOS	221,022	18,032	1125.72%
3	PATRIMONIO	19,515,140	25,211,970	-22.60%
3.1	HACIENDA PÚBLICA	19,515,140	25,211,970	-22.60%

CIFRAS EN MILES DE PESOS

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal

Los estados financieros del Municipio con fecha de corte diciembre 31 de 2014, presentan unos activos totales por \$49.242 millones presentando un incremento del 26.54% comparado con la vigencia 2013, del total de activos el 12.73% (\$6.270 millones), son activos líquidos disponibles al cierre de la vigencia 2014.

En el caso de las cuentas del pasivo la información presenta un saldo a corte de diciembre 31 de 2014 por \$29.727 millones, presentando un incremento del 116.94% comparado con la vigencia 2013, del total de los pasivos el 11.42% (\$3.396 millones), son pasivos exigibles al cierre de la vigencia 2014.

F. SITUACIÓN DE LIQUIDEZ

El informe de tesorería reportado por el Municipio muestra un total de recursos disponibles por \$6.270 millones de los cuales se encuentran pendiente de conciliados con tesorería

Las exigibilidades suman \$3.396 millones compuesta por acreencias varias, y las cuales se encuentran pendiente de conciliar con tesorería.

De acuerdo con el Balance Contable a diciembre 31 de 2013 el Municipio presenta una situación superavitaria en tesorería por \$2.874 millones, para atender los recursos del balance del presupuesto de la vigencia 2014, que se incorporan al presupuesto de la vigencia 2015.

I. INDICADORES DE RESPONSABILIDAD FISCAL

A. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

INDICADORES DE LEY 617 - SECTOR CENTRAL 2014 - 2013			
CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013	VARIACION RELATIVA 2014 - 2013
ICLD base para ley 617 DE 2.000	3,401	2,428	40.07%
Gastos de Funcionamiento	2,055	1,832	12.17%
RELACIÓN GF/ICLD	60.42%	75.45%	-19.92%
LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617	80.00%	80.00%	
DIFERENCIA	19.58%	4.55%	

VALORES EN MILLONES DE PESOS

Fuente: con base en información de la Secretaría de Hacienda Municipal

Para la vigencia fiscal 2014 en el Municipio la relación entre los gastos de funcionamiento y los ingresos corrientes de libre destinación que se presentó para el sector central fue del 60.42 %, indicador que se encuentra -19.58 puntos por abajo del límite establecido en la Ley 617 de 2000.

GASTOS DEL CONCEJO MUNICIPAL 2014-2013

CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013
Transferencia realizada	229	150
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	229	150
Honorarios Concejales	180	114
Gastos de funcionamiento 1,5% icld	49	36
Diferencia	0	0

VALORES EN MILLONES DE PESOS

GASTOS DE LA PERSONERIA MUNICIPAL 2014-2013

CONCEPTO	VIGENCIA 2014	VIGENCIA 2013
Transferencia realizada	172	88
Límite establecido por la Ley 617 de 2000	172	88
Diferencia	0	0

VALORES EN MILLONES DE PESOS

Por su parte las transferencias a la Personería y el Concejo Municipal fueron de \$401 millones superando los límites establecidos por la ley 617/00 en las transferencias para gastos de funcionamiento al Consejo Municipal.

•**SOSTENIBILIDAD DE LA DEUDA**

En los términos de la ley 358 de 1997, el Municipio muestra capacidad de endeudamiento con indicadores de solvencia =1.20% y de sostenibilidad = 40.81%.

De conformidad con lo dispuesto en la ley 819/03, el Municipio generó superávit primario por encima de los límites de ley permitidos aunque de acuerdo con la Ley 819 de 2003 por la categoría del Municipio no es de obligatorio cumplimiento este indicador para garantizar en el mediano plazo el servicio de la deuda.

II. RIESGOS FINANCIERO

A. PASIVOS CONTINGENTES

El Municipio de La Paz, presenta 3 procesos en su contra de los cuales 1 procesos es de reparación directa, 1 proceso Ejecutivo y otro de incidente de desacato. Las pretensiones en caso de resultados adversos a la administración demandarían recursos por más de \$212.765.850.00 millones. Para atender las contingencias derivadas de estos procesos.