

Marco Fiscal de Mediano Plazo

2020 - 2029



José Octavio Cardona León

Alcalde

Olga Lucia Gómez Gómez

Secretaria de Hacienda

INTRODUCCIÓN.....	7
Marco Legal.....	7
CONTEXTO ECONÓMICO.....	9
Contexto Internacional	9
Contexto nacional.....	11
Departamento.....	13
Manizales	18
1. LINEAMIENTOS DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	21
1.1. INFORMACION INSTITUCIONAL Y FINANCIERA:.....	21
1.1.1. Información Institucional.....	21
1.1.2. Información Financiera – Vigencias Futuras, Calificación de Riesgo y Situación Pensional 24	
1.2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACION FINANCIERA E INSTITUCIONAL.....	37
1.2.1. Evolución histórica de los ingresos municipales	42
1.2.2. Evolución histórica del comportamiento de los gastos 2014-2018.....	51
1.2.3. Indicadores de Responsabilidad Fiscal - Ley 617 de 2000.....	56
2. CONTENIDOS DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO.....	57
2.1. INFORME DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2019	57
2.1.1. Ingresos	57
2.1.2. Gastos	64
2.1.3. Gastos de Funcionamiento	64
2.1.4. Deuda pública.....	66
2.1.5. Gastos de Inversión.....	67
2.1.6. Reservas Presupuestales.....	67
2.2. COSTO FISCAL DE EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES.....	68
2.3. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES.....	70
2.3.1. Saneamiento Contable.....	74
2.4. COSTO FISCAL DE PROYECTOS SANCIONADOS EN EL AÑO 2019.....	74
2.5. PLAN FINANCIERO.....	74
2.5.1. Lineamientos generales de proyección del Plan Financiero	74

2.5.2. Gastos	84
2.6. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO – NIVEL DE DEUDA PÚBLICA.....	91
2.6.1. Metas de Superávit	91
2.6.2. Nivel de Deuda Pública y Análisis de Sostenibilidad - Cálculo de la Capacidad de Pago 91	
2.7. ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS	98
2.7.1. Plan y Cronograma de Metas	98
2.7.2. Plan y Metas del Plan de Desarrollo	100
3. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	104
3.1. INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	105
3.2. CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES.....	110
3.3. INSTITUTO DE VALORIZACION DE MANIZALES – INVAMA.....	114
3.4. INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES	118
3.5. EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD – EMSA.....	122
3.6. AGUAS DE MANIZALES	126
3.7. EMPRESA DE RENOVACION URBANA – ERUM.....	130
3.8. TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES	134
3.9. ASSBASALUD ESE.....	138
3.10. HOSPITAL DE CALDAS.....	142
3.11. HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO	146
Ilustración 1. Exportaciones de Caldas 2016-2019 por semestres.	15
Ilustración 2. Tasa de desempleo Caldas y Colombia 2009-2018.	17
Ilustración 3. Peso relativo municipal en el valor agregado departamental 2017 (%).	18
Ilustración 4. Tasa de desempleo Manizales 2015-2019 trimestres fijos.	20
Ilustración 5. Cargos por naturaleza	22
Ilustración 6. Cargos por nivel	23
Ilustración 7. Vigencias Futuras Canceladas Año 2014 – 2018 – Millones de pesos	25
Ilustración 8. Evolución Ingresos Municipio 2014-2018 – Millones de pesos	43
Ilustración 9. Evolución Ingresos Corrientes 2014-2018 – Millones de pesos.....	44
Ilustración 10. Comportamiento de los ingresos tributarios 2014-2018 – Millones de pesos	46
Ilustración 11. Participación principales ingresos tributarios	47
Ilustración 12. Comportamiento De Los Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2014-2018 – Millones De Pesos.....	48

Ilustración 13. Comportamiento De Los Principales Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2014-2018 – Millones De Pesos	49
Ilustración 14. NIVEL DE IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018	49
Ilustración 15. EVOLUCIÓN GASTOS 2014-2018 – SIN SGR – MILLONES DE PESOS	52
Ilustración 16. COMPOSICIÓN DEL GASTO 2018	53
Ilustración 17. EVOLUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	54
Ilustración 18. EVOLUCIÓN DEL SERVICIO DE DEUDA 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	55
Ilustración 19. COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS	64
Ilustración 20. PROYECCIÓN DE EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL A DICIEMBRE DE 2019	65
Ilustración 21. PROYECCIÓN SERVICIO DE DEUDA – MILLONES DE PESOS	88
Ilustración 22. COMPORTAMIENTO FUTURO DEL SALDO DE DEUDA – MILLONES DE PESOS.....	93
Ilustración 23. INDICADOR LEY 358 - SOLVENCIA.....	97
Ilustración 24. INDICADOR LEY 358 - SOSTENIBILIDAD	97
Tabla 1. Crecimiento Económico Mundial Estimaciones y Pronósticos.....	10
Tabla 2. crecimiento económico américa latina y el caribe estimaciones y pronósticos	10
Tabla 3. Crecimiento económico y contribuciones de las grandes ramas de la actividad económica en Caldas 2018.....	14
Tabla 4. Principales países de destino de las exportaciones 2017-2018.	15
Tabla 5. Principales productos de exportación 2018.....	16
Tabla 6. Número de empresas en Caldas 2019 (julio).	17
Tabla 7. Número de empresas en Manizales 2019 (julio).....	19
Tabla 8. Composición de la Planta de Cargos según su naturaleza	22
Tabla 9. Composición de la Planta de Cargos según el nivel	23
Tabla 10. Vigencias Futuras canceladas año 2014 - 2018.....	25
Tabla 11. Vigencias Futuras Presupuestadas Año 2019 – Millones de pesos.....	25
Tabla 12. Fuentes Vigencias Futuras Presupuestadas Año 2019 – Millones de pesos	26
Tabla 13. Vigencias Futuras Autorizadas Año 2020 – Millones de pesos	26
Tabla 14. Fuentes Vigencias Futuras Autorizadas 2020 – Millones de pesos.....	26
Tabla 15. Ranking e Indicadores de desempeño fiscal 2017 - 2018	29
Tabla 16. Reporte de información PASIVOCOL.....	31
Tabla 17. Pasivos pensionales por sector – Manizales	33
Tabla 18. Aportes valorizados por sector – Manizales	33
Tabla 19. Estado de Cuenta y desahorro FONPET Sector Educación – Manizales.....	34
Tabla 20. Balance financiero Corte a Julio de 2019	36
Tabla 21. Comportamiento Ingresos Municipio 2014-2018 – Millones de pesos	42
Tabla 22. Comportamiento Ingresos Corrientes 2014-2018 – Millones de pesos.....	44
Tabla 23. Comportamiento De Los Principales Componentes De Ingresos Tributarios 2014-2018 – Millones De Pesos	45
Tabla 24. Depuración Contable de Cartera - Ingresos Tributarios.....	45

TABLA 25. COMPORTAMIENTO INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	47
TABLA 26. COMPORTAMIENTO PRINCIPALES INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	48
TABLA 27. COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS DE CAPITAL 2014 – 2018 – MILLONES DE PESOS	50
TABLA 28. COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS DEL FLS 2014 – 2018 – MILLONES DE PESOS	50
TABLA 29. COMPORTAMIENTO GASTOS DEL MUNICIPIO 2014-2018 – SIN SGR – MILLONES DE PESOS	52
TABLA 30. COMPORTAMIENTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	54
TABLA 31. COMPORTAMIENTO DEL SERVICIO DE DEUDA DEL MUNICIPIO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	55
TABLA 32. COMPORTAMIENTO DEL SERVICIO DE DEUDA POR TIPO DE OPERACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS	56
TABLA 33. CATEGORIZACIÓN MUNICIPIO LEY 617 / 2015-2019	57
TABLA 34. EJECUCIÓN TOTAL DE INGRESOS PROYECTADA VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS	57
TABLA 35. DETALLE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS PROYECTADA VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS	58
TABLA 36. DETALLE EJECUCIÓN DE INGRESOS DE CAPITAL PROYECTADOS VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS	60
TABLA 37. EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL FONDO LOCAL DE SALUD VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS	63
TABLA 38. EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2019	64
TABLA 39. CARGOS CREADOS VIGENCIA 2019	65
TABLA 40. INDICADOR DE LEY 617 DE 2000 – LÍMITE DE FUNCIONAMIENTO	66
TABLA 41. GASTOS DE INVERSIÓN	67
TABLA 42. RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2018 - 2019	68
TABLA 43. COSTO FISCAL DE EXENCIONES TRIBUTARIAS	69
TABLA 44. RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES	70
TABLA 45. RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES SENTENCIAS EJECUTORIADAS	71
TABLA 46. RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES	73
TABLA 47. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES	73
TABLA 48. COSTO FISCAL DE PROYECTOS SANCIONADOS 2019	74
TABLA 49. INGRESOS PROYECCIÓN DE CIERRE 2019-2020 - DIFERENTES AL SGR – MILLONES DE PESOS	75
TABLA 50. VARIACIÓN INGRESOS PROYECCIÓN DE CIERRE 2019 - 2020 POR GRANDES COMPONENTES	75
TABLA 51. DETALLE DE VARIACIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS 2019 – 2020	76
TABLA 52. INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2019 – 2020	77
TABLA 53. COMPOSICIÓN GASTOS TOTALES 2020 – MILLONES DE PESOS	84
TABLA 54. COMPOSICIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2020 – MILLONES DE PESOS	85
TABLA 56. PROYECCIÓN A 10 AÑOS GASTOS GENERALES – MILLONES DE PESOS	86
TABLA 57. PROYECCIÓN A 10 AÑOS TRANSFERENCIAS – MILLONES DE PESOS	87
TABLA 58. PROYECCIÓN DEUDA PÚBLICA A 10 AÑOS – MILLONES DE PESOS	87
TABLA 59. PROYECCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN – MILLONES DE PESOS	88
TABLA 60. PROYECCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN COMPONENTE DE GASTO – MILLONES DE PESOS	89
TABLA 61. VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS – MILLONES DE PESOS	90
TABLA 62. DESTINACIÓN VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS - MILLONES DE PESOS	90
TABLA 63. PARÁMETROS MACROECONÓMICOS	90
TABLA 63. SALDO DE DEUDA HISTÓRICO– MILLONES DE PESOS	92

TABLA 64. SALDO DE DEUDA PROYECTADO— MILLONES DE PESOS	93
TABLA 65. INDICADORES DE SUPERÁVIT Y ENDEUDAMIENTO 2019 – 2029 – MILLONES DE PESOS.....	95
TABLA 66. PLAN Y CRONOGRAMA DE METAS PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN FINANCIERO	98



MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2020 – 2029

MUNICIPIO DE MANIZALES

INTRODUCCIÓN

Marco Legal

El Marco Fiscal de Mediano Plazo 2020-2029 se fundamenta en los lineamientos generales de la Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se presenta al Honorable Concejo Municipal anexo al proyecto de presupuesto vigencia 2020.

El contenido del Marco Fiscal de Mediano Plazo está definido por la ley 819 de 2003, que señala entre otros, los siguientes aspectos a tener en cuenta:

Plan Financiero. Este elemento constituye un instrumento importante del Sistema Presupuestal, por cuanto en él se define la programación financiera de mediano plazo de la entidad. El plan financiero, se acompaña de un diagnóstico que visualiza la situación financiera de la Entidad, identifica los riesgos y oportunidades, y permite visualizar para el mediano plazo, los ajustes requeridos en las situaciones que afecten las finanzas de la entidad.

Contiene un análisis del comportamiento y tendencia tanto de ingresos como de los gastos, capacidad de endeudamiento, fuentes de financiamiento del gasto corriente, inversión y deuda pública.

Definición de objetivos, estrategias y metas del Plan Financiero. Este aparte del Marco Fiscal, incluye líneas de acción que conducen a proponer objetivos de mediano plazo, estrategias, en especial de recaudo de los recursos propios, manejo del gasto público, y control de indicadores de responsabilidad fiscal, como los de Ley 617/2000, sostenibilidad de la deuda pública, entre otros.

Informe de los resultados fiscales de la vigencia fiscal anterior. A través de este elemento se revisa la situación financiera del Municipio, de acuerdo a los resultados de la vigencia

fiscal anterior. Este análisis determina la revisión de metas y la propuesta de ajustes financieros en el mediano plazo.

Costo fiscal de las exenciones tributarias, existentes en la vigencia anterior. El Marco Fiscal de mediano plazo, incluye la valoración de los beneficios tributarios otorgados que afectan el plan financiero, detallando el número de beneficiarios y los ingresos sobre los cuales se han dado las exenciones.

Pasivos exigibles y pasivos contingentes. En este elemento se determinan todos los pasivos que puedan afectar las finanzas de la Entidad Territorial en el mediano plazo, entre los cuales, están los procesos Judiciales instaurados en contra del Municipio, la cuantificación de los pasivos laborales por concepto de cesantías, cuotas partes pensionales, entre otros.

Para la elaboración del Marco Fiscal se consulta el instructivo metodológico aportado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se parte del diagnóstico financiero de la Entidad, elaborado a partir del comportamiento histórico de los ingresos y gastos, al igual que del análisis de la tendencia de crecimiento de los mismos.

Es importante resaltar, que se consideró en los principales componentes financieros de la estructura tributaria Municipal, la tipología, el comportamiento, la fuente legal, entre otros aspectos.

El servicio de deuda, corresponde a los créditos vigentes y en su cálculo y proyección se considera la tasa de cobertura de riesgo definida por la Superintendencia financiera. El plan de deuda estimado para el año 2020 y años subsiguientes considera el financiamiento proyectado y avalado por la Entidad Territorial. El Plan operativo de inversiones, es correspondiente con el flujo de recursos disponibles.

Se incluyen en el documento, además, las acciones para fortalecer y hacer posible el estimado de recursos y el costo fiscal de los acuerdos sancionados en la vigencia.

CONTEXTO ECONÓMICO

Contexto Internacional

El crecimiento económico mundial se ha debilitado en los últimos años, lo cual incide directamente en un menor dinamismo de la inversión en las economías emergentes disminuyendo sus perspectivas de crecimiento. El peligro más inminente de la economía a nivel mundial son las tensiones comerciales entre Estados Unidos y China, dado que si se concretan las intenciones de una guerra comercial mediante la imposición de aranceles se puede generar un alto grado de incertidumbre en los mercados emergentes y de igual forma, los productos chinos y estadounidenses afectados por los aranceles buscarán nuevos mercados, por lo tanto podrían ser una amenaza para las cuotas de mercado ganadas por los países emergentes. Otra preocupación es el endeudamiento público en las economías emergentes y en desarrollo, el que ha aumentado considerablemente y reduce la capacidad de responder a eventos adversos y financiar inversiones que promuevan el crecimiento. Es necesario que se lleven a cabo las reformas apropiadas para fortalecer la inversión privada y la productividad, sobre todo en los países de ingreso bajo, los que enfrentan desafíos más complicados que al principio de la década del 2000.

Se prevé que el crecimiento económico mundial se reducirá al 2,6 % en 2019, debido a una disminución mayor de lo esperado del comercio. Según las proyecciones, el crecimiento aumentará levemente al 2,8 % en 2021, dependiendo de la continuación de tasas de financiamiento favorables y de una modesta recuperación en las economías emergentes y en desarrollo. Remarcando nuevamente los riesgos y las consecuencias negativas de una guerra comercial, es decir, es fundamental que las economías emergentes fortalezcan sus capacidades productivas como por ejemplo diversificar la canasta exportadora (no depender tanto de commodities), para de este modo fortalecer la capacidad de resiliencia de sus políticas económicas y sus perspectivas de crecimiento.

En 2019, se anticipa un menor crecimiento de las economías avanzadas en su conjunto, particularmente en la zona euro, debido a la disminución de las exportaciones y la inversión. Se pronostica que el crecimiento de Estados Unidos bajará al 2,5 % este año y se desacelerará hasta llegar al 1,7 % en 2020. El crecimiento de la zona euro podría llegar a alrededor del 1,4 % en 2020-21 y, a pesar del respaldo continuo de las políticas monetarias, el debilitamiento del comercio y de la demanda interna podrían afectar la actividad económica.

TABLA 1. CRECIMIENTO ECONÓMICO MUNDIAL ESTIMACIONES Y PRONÓSTICOS

	2016	2017	2018e	2019f	2020f	2021f
Mundo	2,6	3,1	3,0	2,6	2,7	2,8
Asia oriental y el Pacífico (EAP)	6,3	6,5	6,3	5,9	5,9	5,8
Europa y Asia central (ECA)	1,9	4,1	3,1	1,6	2,7	2,9
América Latina y el Caribe (LAC)	-0,3	1,7	1,6	1,7	2,5	2,7
Oriente Medio y Norte de África (MNA)	5,1	1,2	1,4	1,3	3,2	2,7
Asia meridional (SAR)	8,1	6,7	7,0	6,9	7,0	7,1
África al sur del Sahara (SSA)	1,3	2,6	2,5	2,9	3,3	3,5

Fuente: Banco Mundial. * e = estimación; f = pronóstico.

En lo concerniente a América Latina y el Caribe: se proyecta que el crecimiento regional se atenuará llegando solo al 1,7 % en 2019, como reflejo de las difíciles condiciones en varias de las principales economías, este porcentaje se dio principalmente por tres causas: la disminución del crecimiento del comercio en el mundo, la incertidumbre generalizada y el aumento de las cifras de riesgo país. América Latina y los países del Caribe son economías abiertas al mundo y al comercio global. Además, están relativamente integradas al sistema financiero internacional. Por eso, lo que ocurre en la economía global se transmite a la región. Para el 2020 se espera un crecimiento de un 2,5%, el cual tiene como sustento un posible repunte de la inversión fija y el consumo privado. De igual forma en Brasil una débil recuperación cíclica cobrará impulso, haciendo aumentar el crecimiento del 1,5 % en 2019 al 2,5 % el próximo año. En Argentina, se volverá a tener un crecimiento positivo en 2020 a medida que disminuyan los efectos de las presiones sobre los mercados financieros, en tanto que en México se espera que una reducción de la incertidumbre respecto de las políticas contribuirá a un repunte moderado del crecimiento hasta alcanzar el 2 % el próximo año.

TABLA 2. CRECIMIENTO ECONÓMICO AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE ESTIMACIONES Y PRONÓSTICOS

	2016	2017	2018e	2019f	2020f	2021f
Argentina	-2,1	2,7	-2,5	-1,2	2,2	3,2
Belice	-0,6	1,4	3	2,3	2,1	1,9
Bolivia	4,3	4,2	4,2	4	3,6	3,4
Brasil	-3,3	1,1	1,1	1,5	2,5	2,3
Chile	1,7	1,3	4	3,5	3,1	3
Colombia	2,1	1,4	2,6	3,5	3,7	3,7
Costa Rica	4,2	3,4	2,7	3	3,1	3,4
Ecuador	-1,2	2,4	1,4	0	0,4	0,8
El Salvador	2,5	2,3	2,5	2,6	2,5	2,4
Granada	3,7	5,1	5,2	3,9	3,7	3,7
Guatemala	3,1	2,8	3,1	3,3	2,7	3
Guyana	3,4	2,1	4,1	4,6	33,5	22,9
Haití	1,5	1,2	1,5	0,4	1,6	1,3

Honduras	3,9	4,8	3,7	3,6	3,8	3,9
Jamaica	1,4	1	1,9	1,6	1,7	1,9
México	2,9	2,1	2	1,7	2	2,4
Nicaragua	4,6	4,7	-3,8	-5	1,1	1,3
Panamá	5	5,3	3,7	5	5,4	5,2
Paraguay	4,3	5	3,6	3,3	4	4
Perú	4	2,5	4	3,8	3,9	4
República Dominicana	6,6	4,6	7	5,2	5	5
San Vicente y las Granadinas	1,3	0,7	2	2,1	2,3	2,3
Santa Lucía	3,9	3,7	1,5	3,4	3,5	2,4
Surinam	-5,6	1,4	2	2	2,1	2,1
Trinidad y Tobago	-6,5	-1,9	0,7	0,9	1,5	2,1
Uruguay	1,7	2,6	1,6	1,5	2,3	2,5

Fuente: Banco Mundial. * e = estimación; f = pronóstico.

Entre los 33 países que tuvo en cuenta la Cepal para su reporte de crecimiento económico, Venezuela fue el país que mostró un futuro próximo más desfavorable, pues se estima que su economía se contraerá 23% durante el año 2019, de acuerdo con el Fondo Monetario Internacional la inflación ronda 10.000.000 % la tasa de desempleo es cercana a un 40%. Aparte de Venezuela, fueron dos las economías de las que también se pronosticó una caída en su PIB: Nicaragua y Argentina. Para el caso del país centroamericano, se proyectó una variación negativa de 5% para cierre de año, mientras que, con respecto a la Argentina, la proyección fue de -1,2% para este año.

Contexto nacional

La economía colombiana creció un 2,6% en 2018 y confirmó el proceso de recuperación impulsado por la demanda interna. Tanto el consumo como la inversión presentaron una dinámica favorable, que compensó el efecto negativo de la demanda externa. El consumo de los hogares y el del gobierno fueron los motores del crecimiento y, en menor medida, la inversión. En contraste, el creciente desequilibrio entre las exportaciones y las importaciones contribuyó de forma negativa al PIB. Las actividades económicas que más aportaron al crecimiento en 2018 fueron administración pública, defensa, educación y salud; comercio, transporte y alojamiento; actividades profesionales, científicas y técnicas, e industria. Los sectores agropecuario e inmobiliario también crecieron, aunque a un ritmo menor que el año anterior, en tanto que el sector de minas y canteras decreció nuevamente en 2018, pero en menor proporción que en los años precedentes.

La actividad económica en el primer trimestre de 2019 registró un aumento del 2,8%, menor que el esperado según las previsiones oficiales. Las actividades asociadas a comercio y transporte, administración pública e industria manufacturera impulsaron el crecimiento entre enero y marzo de 2019. En lo que resta del año se espera que la recuperación económica se consolide, promovida por la demanda interna, que

compensaría, como en 2018, la fragilidad de la demanda externa y permitiría alcanzar un crecimiento del 3,1% en 2019. La meta de crecimiento del Producto Interno Bruto propuesta por el Gobierno para el cierre de 2019 es de 3,6%. Sin embargo, cada vez son más las organizaciones que señalan las perspectivas por debajo de esta expectativa.

La inflación en 2018 continuó descendiendo hasta situarse en un 3,2%, cerca de la meta de largo plazo de las autoridades, fijada en un 3,0%. Esta convergencia de la variación de los precios fue el resultado de la superación de los choques de oferta, de un crecimiento por debajo del potencial de la actividad económica y de la política monetaria, que mantuvo ancladas las expectativas de inflación cerca de la meta. En 2019, se espera mantener la inflación alrededor del rango meta, no obstante, las presiones originadas por la depreciación del peso, el crecimiento real del salario mínimo y, en menor medida, los efectos del fenómeno climático de El Niño, más leves que lo previsto inicialmente.

La tasa de referencia de la política monetaria se ha mantenido constante en un 4,25% entre mayo de 2018 y junio de 2019, en un nivel inferior al promedio de los últimos diez años, y los agentes del mercado esperan que se mantenga en este nivel por algunos meses más. A lo largo de 2018 y 2019 la política monetaria ha sido ligeramente expansiva y su efecto se transmitió a las tasas de interés de mercado en todas las modalidades de crédito. La autoridad monetaria no tiene un objetivo cambiario y ha permitido que el peso se devalúe frente al dólar en 2018 y durante el primer semestre de 2019. En mayo de 2019 se observa una devaluación del 18% desde enero de 2018 y del 6% en los primeros cinco meses del año. Si bien parte de esta devaluación se debe al fortalecimiento general del dólar frente a las monedas de economías emergentes, se observa que la devaluación del peso colombiano es mayor que la del promedio de América Latina, debido principalmente a la alta demanda de dólares impulsada por el notable crecimiento de las importaciones. El riesgo país se ha mantenido estable e incluso ha descendido en 2019, mientras que el diferencial de tasas de interés con los Estados Unidos ha disminuido, lo que constituye también una explicación de una mayor salida de capitales y de la mayor devaluación observada.

El déficit de la cuenta corriente se incrementó del 3,3% al 3,8% como proporción del PIB entre 2017 y 2018, debido a un mayor déficit comercial. El valor en dólares de las exportaciones aumentó un 11,7%, como resultado del incremento del valor de las ventas externas de petróleo, carbón y ferroníquel, debido a sus precios altos, a pesar de una disminución de su volumen, así como del aumento de las ventas externas de productos industriales, flores, carbón y el resto de los productos agrícolas. El dinamismo de las ventas de estos productos compensó la reducción de las exportaciones de oro no

monetario y café, cuyo mayor volumen no alcanzó a neutralizar el efecto de los menores precios. El valor en dólares de las importaciones creció un 11,2%, impulsado por la contribución de los bienes intermedios (que representaron 5,2 puntos porcentuales dentro de ese total) y los bienes de capital (3,5 puntos porcentuales) y, en menor medida, de los bienes de consumo, los equipos de transporte y los combustibles y lubricantes.

En 2018 la variación del índice de precios al consumidor disminuyó cerca de 1 punto porcentual al llegar a un 3,2% al finalizar el año y acercarse al rango meta establecido por la autoridad monetaria (de un 3%, con un margen de 1 punto porcentual en cada sentido). La reducción de la inflación, después de tres años de situarse fuera del rango establecido como meta, fue el resultado de una rápida absorción, en los primeros meses de 2018, del efecto del aumento de 3 puntos porcentuales del IVA, así como del exceso de capacidad instalada generado por un crecimiento inferior al potencial. Los menores precios de materias primas como el arroz, los aceites y los cereales también fueron favorables al retroceso de la inflación. Las expectativas de inflación se sitúan alrededor del 3,25% para 2019 y 2020. Para los próximos meses se prevén presiones inflacionarias derivadas de los precios de la energía, originadas en los problemas de construcción que enfrenta la empresa Hidroeléctrica Hidroituango, así como en la situación financiera de Electricaribe y, en general, en los requerimientos de inversión del sector. Así mismo, la transmisión a los precios de la devaluación real del peso constituye otro riesgo en lo que resta de 2019.

El mercado laboral no reflejó la recuperación del crecimiento económico. La tasa de desempleo nacional aumentó de manera persistente desde agosto de 2018 debido a un descenso de la demanda laboral, especialmente fuerte en la zona rural, explicado por la caída de ocupados en el sector agropecuario. En las principales 13 áreas metropolitanas la tasa de desempleo aumentó del 10,6% en 2017 al 10,8% en 2018, junto con un leve descenso de la informalidad, del 47,2% al 46,9% entre esos mismos años. En el trimestre abril-junio de 2019 el mercado laboral continúa mostrando deterioro. La tasa de desempleo en las 13 principales ciudades se ubicó en un 11%, es decir, 0,4 puntos porcentuales sobre el registrado en el mismo trimestre de 2018.

Departamento

A pesar de un contexto nacional caracterizado por una recuperación lenta, de acuerdo con los resultados del Producto Interno Bruto Departamental referentes al año 2018 publicado por el DANE en julio de 2019, Caldas tuvo la tasa de crecimiento más alta de todo el país con 3,51%. El resaltable crecimiento del departamento de Caldas se atribuyó principalmente a la variación de 10,77% de la construcción, con una contribución al

crecimiento departamental de 0,78 puntos porcentuales, es decir, del 3,51% que creció el departamento un 0,78% se debe a la construcción. Otros sectores con desempeños sobresalientes son la administración pública, defensa y servicios sociales con una tasa de crecimiento de un 4,23% y una contribución de 0,61 puntos porcentuales. De igual forma es de mencionar el desempeño de las actividades profesionales, científicas, técnicas y servicios administrativos con un crecimiento de 8,50% y una contribución de 0,61 puntos porcentuales.

Con respecto a los sectores con menor dinamismo se debe mencionar la explotación de minas y canteras, registró una variación negativa de un 13,95% y una contribución negativa al crecimiento del departamento de 0,20 puntos porcentuales. Por su parte, si bien la agricultura y la industria presentan variaciones positivas, las contribuciones al crecimiento se encuentran por debajo de los 0,20 puntos porcentuales.

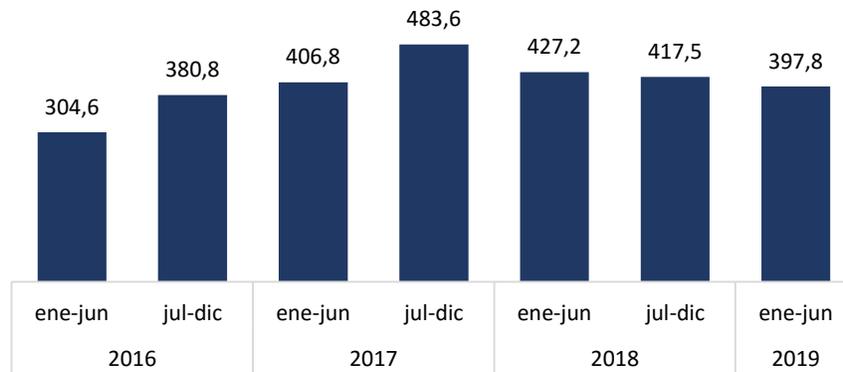
TABLA 3. CRECIMIENTO ECONÓMICO Y CONTRIBUCIONES DE LAS GRANDES RAMAS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN CALDAS 2018.

Actividad	Participación	Crecimiento	Contribución al crecimiento
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	10,53	1,31	0,14
Explotación de minas y canteras	1,16	-13,95	-0,20
Industrias manufactureras	11,87	1,65	0,20
Suministro servicios públicos (electricidad, agua, gas aseo etc)	5,43	2,31	0,12
Construcción	7,19	10,77	0,78
Comercio, reparación, transporte, hoteles y restaurantes	17,19	3,09	0,53
Información y comunicaciones	2,91	6,91	0,20
Actividades financieras y de seguros	2,97	3,14	0,09
Actividades inmobiliarias	6,27	1,16	0,07
Actividades profesionales, científicas, técnicas y servicios administrativos	7,47	8,50	0,61
Administración pública, defensa y servicios sociales	15,78	4,23	0,66
Actividades artísticas, de entretenimiento, recreación y de servicios	2,46	2,08	0,05
Impuestos	8,76	2,96	0,25
PIB DEPARTAMENTAL		3,51	3,51

Exportaciones

La dinámica reciente de las exportaciones ha sido relativamente estable, las exportaciones durante el año 2018 fueron por un total de 844,7 millones de dólares FOB; con respecto a 2017 se presenta una disminución cercana a los 45,7 millones de dólares FOB, la cual se explica en gran medida por una disminución en los precios del café.

ILUSTRACIÓN 1. EXPORTACIONES DE CALDAS 2016-2019 POR SEMESTRES.



El principal país de destino de las exportaciones de Caldas es Estados Unidos (31,50% para el 2018). Los principales productos de exportación son café e industria de café. Bélgica y Alemania en conjunto representan un 15,31% de las exportaciones, siendo las exportaciones de café el producto más relevante. El cuarto lugar lo ocupa Ecuador, si bien es menos representativo las exportaciones hacia dicho país son relevantes porque son productos diferentes al café, como por ejemplo refrigeradores, herramientas de metal entre otras manufacturas.

TABLA 4. PRINCIPALES PAÍSES DE DESTINO DE LAS EXPORTACIONES 2017-2018.

País	2017	2018	Part 2017	Part 2018
Estados Unidos	258.048.329	266.112.437	28,98%	31,50%
Bélgica	62.225.918	66.873.515	6,99%	7,92%
Alemania	57.731.584	62.444.588	6,48%	7,39%
Ecuador	52.243.185	49.228.062	5,87%	5,83%
Canadá	47.537.013	47.925.998	5,34%	5,67%
Japón	64.178.429	45.154.143	7,21%	5,35%
México	27.681.596	37.444.553	3,11%	4,43%
Perú	33.092.534	31.404.610	3,72%	3,72%
Corea del Sur	19.726.898	17.636.017	2,22%	2,09%
Reino Unido	24.214.652	16.106.822	2,72%	1,91%

El café y los productos relacionados con la industria del café, en 2018 representaron un 77,6% del total de las exportaciones del departamento. La caficultura es una actividad muy importante para el desarrollo económico de Caldas, por lo tanto, es necesario prestar mucha atención a las dinámicas actuales del mercado del café, en el cual predomina una tendencia de precios a la baja.

TABLA 5. PRINCIPALES PRODUCTOS DE EXPORTACIÓN 2018.

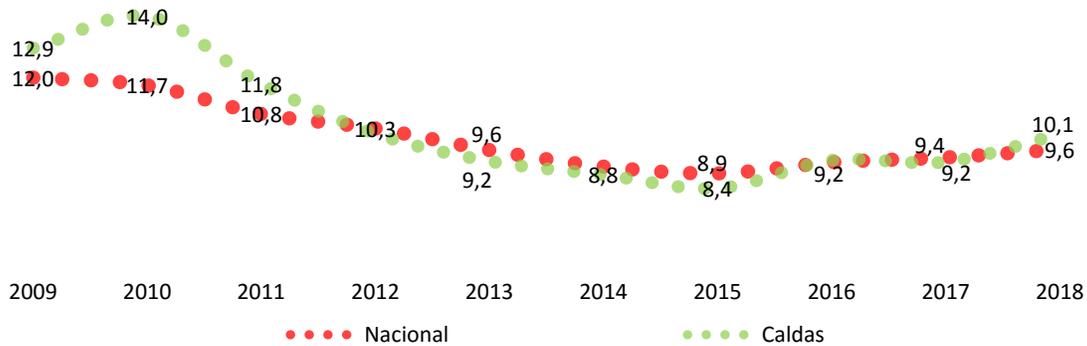
Producto	Caldas	Participación
Cafés	514.272.202	60,9%
Industria café	141.188.345	16,7%
Refrigeradores	48.736.208	5,8%
Confitería	35.986.406	4,3%
Herramientas metálicas	30.659.943	3,6%
Placas onduladas	12.698.872	1,5%
Oro	11.703.716	1,4%
Jabones y detergentes	7.695.187	0,91%
Vehículos y autopartes	4.800.831	0,57%
Cacao (Chocolates)	3.648.277	0,43%
Frutas	2.856.300	0,34%
Manufacturas plástico	2.006.193	0,24%
Calzado	1.411.628	0,17%
Prendas de vestir	1.198.816	0,14%
Licores	1.190.903	0,14%

Con respecto a las exportaciones diferentes a café, en primer lugar, se encuentran los refrigeradores y neveras con una participación de un 5,8%. De igual forma es importante remarcar la presencia en la canasta exportadora de otros productos relevantes como la confitería, las herramientas de metal y las placas onduladas.

Desempleo

La dinámica reciente del mercado laboral del departamento presenta incrementos en la tasa de desempleo, en 2018 se incrementó en 0,9 pp. Cabe mencionar que a partir del año 2011 la tasa de desempleo en el departamento se disminuyó considerablemente, hasta el punto de colocarse por debajo del agregado nacional. Sin embargo, a partir de 2016 el desempleo se incrementa incluso situándose por encima de los dos dígitos en 2018.

ILUSTRACIÓN 2. TASA DE DESEMPLEO CALDAS Y COLOMBIA 2009-2018.



Dinámica empresarial

En Caldas hay 29.133 empresas, de las cuales un 56,04% se encuentran ubicadas en Manizales. En cuanto a las actividades más representativas son el comercio al por mayor y al por menor (46,46%); en segundo lugar, se encuentran las actividades relacionadas con alojamiento y servicios de comida con una participación de un (16,08%). La tercera actividad más relevante es la industria manufacturera (8,06%).

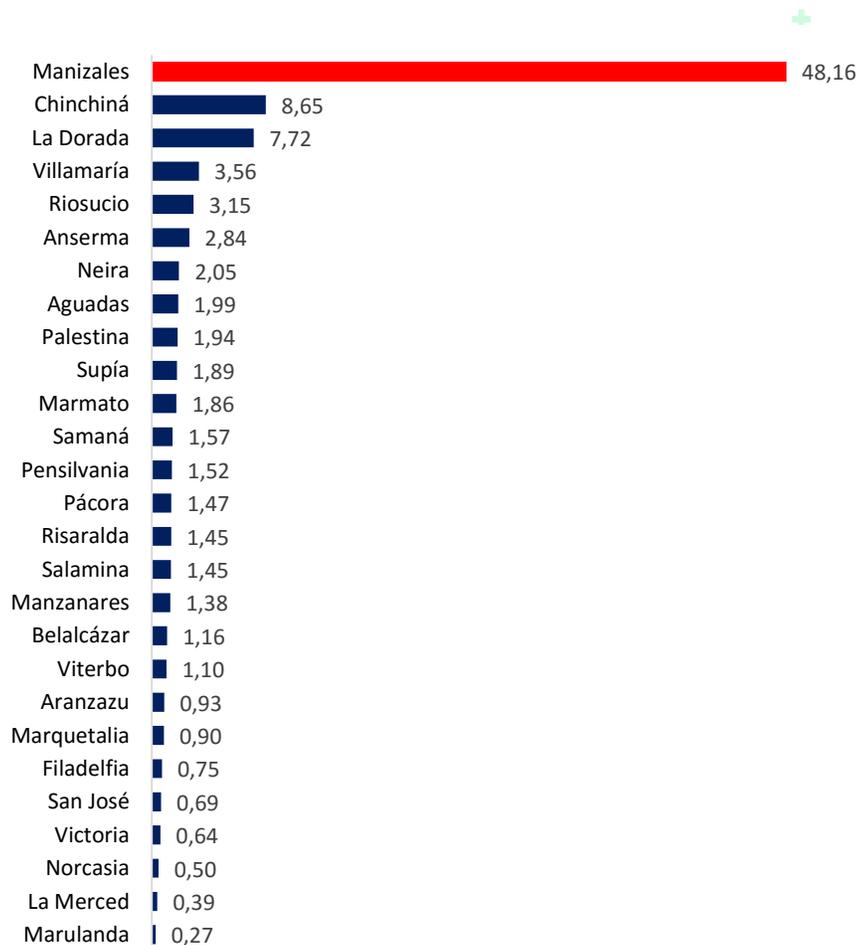
TABLA 6. NÚMERO DE EMPRESAS EN CALDAS 2019 (JULIO).

Actividad Económica	Total	%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	440	1,51%
Explotación de minas y canteras	127	0,44%
Industrias manufactureras	2348	8,06%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	24	0,08%
Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales*	116	0,40%
Construcción	972	3,34%
Comercio al por mayor y al por menor**	13536	46,46%
Transporte y almacenamiento	717	2,46%
Alojamiento y servicios de comida	4685	16,08%
Información y comunicaciones	634	2,18%
Actividades financieras y de seguros	401	1,38%
Actividades inmobiliarias	529	1,82%
Actividades profesionales, científicas y técnicas	1165	4,00%
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	871	2,99%
Educación	4	0,01%
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	139	0,48%
Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación	238	0,82%
Otras actividades de servicios	595	2,04%
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	1591	5,46%
Actividades de los hogares en calidad de empleadores***	1	0,00%
Total	29.133	

Manizales

La economía de Manizales se caracteriza por tener una enorme importancia para el departamento de Caldas representando una alta proporción en su Producto Interno Bruto (PIB), y por haber presentado un crecimiento modesto en los últimos años. Si bien el DANE no publica una medición del PIB a nivel de ciudades, es posible caracterizar el tamaño y comportamiento de la economía de Manizales por medio del Indicador de Importancia Económica Municipal (IIEM), el cual muestra el valor agregado por municipio a precios corrientes a nivel municipal. Según el IIEM más reciente referente al año 2017, el valor agregado de la ciudad capital asciende a 6.518 miles de millones de pesos teniendo un peso relativo municipal en el valor agregado departamental equivalente al 48,2%.

ILUSTRACIÓN 3. PESO RELATIVO MUNICIPAL EN EL VALOR AGREGADO DEPARTAMENTAL 2017 (%).



Dinámica empresarial

En Manizales hay 16.327 empresas, las actividades más representativas son el comercio al por mayor a al por menor (41,67%); en segundo lugar, se encuentran las actividades relacionadas con alojamiento y servicios de comida con una participación de un (12,29%). La tercera actividad más relevante es la industria manufacturera (8,76%).

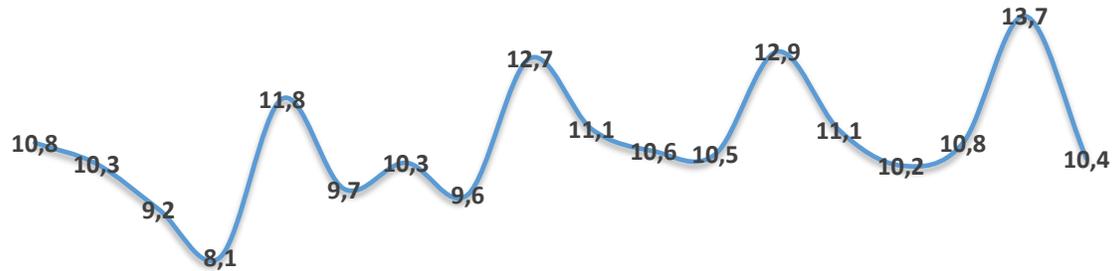
TABLA 7. NÚMERO DE EMPRESAS EN MANIZALES 2019 (JULIO).

Actividad Económica	Total	%
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	271	1,66%
Explotación de minas y canteras	38	0,23%
Industrias manufactureras	1430	8,76%
Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	15	0,09%
Distribución de agua; evacuación y tratamiento de aguas residuales*	67	0,41%
Construcción	892	5,46%
Comercio al por mayor y al por menor**	6804	41,67%
Transporte y almacenamiento	460	2,82%
Alojamiento y servicios de comida	2006	12,29%
Información y comunicaciones	408	2,50%
Actividades financieras y de seguros	362	2,22%
Actividades inmobiliarias	488	2,99%
Actividades profesionales, científicas y técnicas	1027	6,29%
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	616	3,77%
Educación	110	0,67%
Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	183	1,12%
Actividades artísticas, de entretenimiento y recreación	252	1,54%
Otras actividades de servicios	893	5,47%
Administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria	3	0,02%
Actividades de los hogares en calidad de empleadores***	2	0,01%
Total	16.327	

Desempleo

El desempleo en Manizales AM comenzó una tendencia alcista desde el primer trimestre 2018, resultado de una caída en la demanda laboral (ocupación), pero en este segundo trimestre 2019 se registra un punto de inflexión relevante, para una tasa de ocupación superior a un 53% y una tasa de desempleo por debajo de 11%. La reducción en la tasa de desempleo en el segundo trimestre 2019 de -0,7pp, es el resultado de un efecto neto en la disminución de -1pp en la participación frente al -0,5pp en la ocupación, dejando un saldo de 22.198 desocupados y 191.210 ocupados

ILUSTRACIÓN 4. TASA DE DESEMPLEO MANIZALES 2015-2019 TRIMESTRES FIJOS.



I	II	III	IV	I	II												
2015				2016				2017				2018				2019	

1. LINEAMIENTOS DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

1.1. INFORMACION INSTITUCIONAL Y FINANCIERA:

1.1.1. Información Institucional

El Municipio de Manizales está conformado por la siguiente Estructura Institucional:

1.1.1.1. Establecimientos Públicos (4):

Instituto de Financiación de Manizales – INFIMANIZALES

Instituto de Valorización Municipal – INVAMA

Instituto de Cultura y Turismo

Centro de Recepción de Menores

1.1.1.2. Empresas Sociales del Estado (3):

Hospital de Caldas

Hospital General San Isidro

Asociación de Servicios Básicos de Salud – ASSBASALUD

1.1.1.3. Empresas Industriales y Comerciales del Estado (5):

Empresa Municipal de la Salud – Lotería de Manizales

Terminal de Transportes

Empresa de Renovación Urbana – ERUM

Cable Aéreo

People Contac

1.1.1.4. Empresas de Servicios Públicos (1):

Aguas de Manizales

1.1.1.5. Administración Central

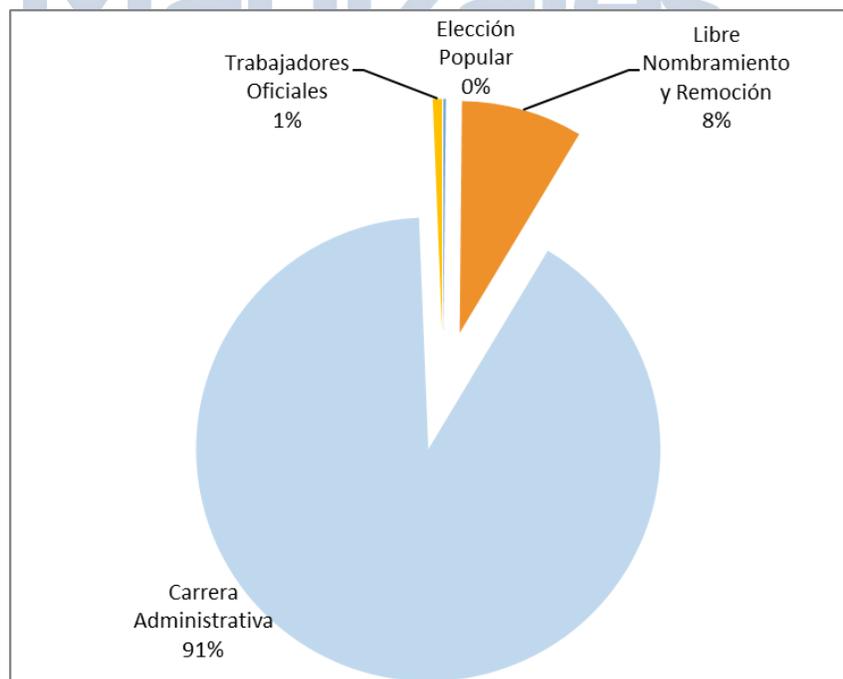
La Administración Central cuenta con una planta de personal de 627 funcionarios cuyo costo anual aproximado es de \$40.242 millones. La estructura de la planta de acuerdo con la naturaleza del cargo, se presenta en la siguiente tabla:

TABLA 8. COMPOSICIÓN DE LA PLANTA DE CARGOS SEGÚN SU NATURALEZA

NIVEL	NO. FUNCIONARIOS
Elección Popular	1
Libre Nombramiento y Remoción	53
Carrera Administrativa	572
Trabajadores Oficiales	4
TOTAL	630

El porcentaje correspondiente con estos niveles determina que el 91% de los empleados se encuentran en carrera administrativa o en nombramiento provisional, el 8% son cargos de libre nombramiento y remoción y tan solo el 1% a trabajadores oficiales:

ILUSTRACIÓN 5. CARGOS POR NATURALEZA

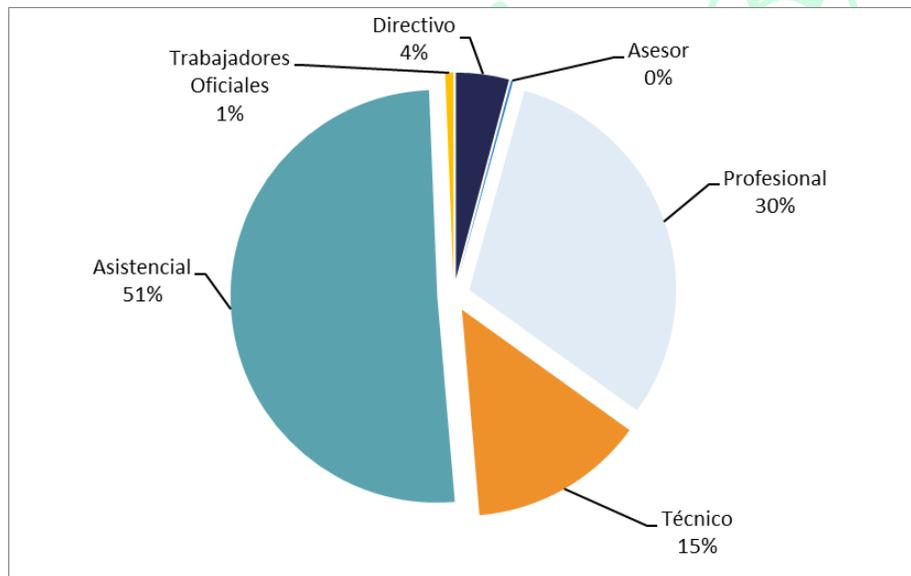


Ahora bien, en la composición de esta planta según los niveles del cargo, se observa que la mayor participación corresponde a los niveles asistencial y profesional con 320 y 192 funcionarios, equivalentes al 51% y 30% respectivamente, como se puede observar a continuación:

TABLA 9. COMPOSICIÓN DE LA PLANTA DE CARGOS SEGÚN EL NIVEL

NIVEL	NO. FUNCIONARIOS
DIRECTIVO	26
ASESOR	1
PROFESIONAL	192
TECNICO	87
ASISTENCIAL	320
TRABAJADORES OFICIALES	4
TOTAL	630

ILUSTRACIÓN 6. CARGOS POR NIVEL



En el año 2018 la entidad suscribió 217 contratos de prestación de servicios de apoyo a la gestión por un valor de \$3.854 millones, en tanto que al corte del 19 de septiembre del año 2019 se han celebrado 240 contratos por un costo aproximado de \$5.450 millones.

En materia de obligaciones pensionales la Administración Central tiene a su cargo 456 pensionados, cuyas mesadas representan un costo anual de aproximadamente \$5.600 millones en el año 2019.

1.1.2. Información Financiera – Vigencias Futuras, Calificación de Riesgo y Situación Pensional

El presupuesto inicial del Municipio de Manizales para la vigencia 2019 se aforó por un total de \$600.406 millones, de este total \$495.832 millones corresponden a la Administración Central y \$104.574 millones a los Establecimientos Públicos del orden Municipal y a los Fondos de Servicio Educativo.

Los Establecimientos Públicos que hacen parte del Presupuesto General del Municipio son los siguientes: el Instituto de Financiamiento y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES, el Instituto de Valorización Municipal - INVAMA, el Instituto de Cultura y Turismo, y el Centro de Recepción de Menores.

El presupuesto de la Administración Central para el año 2019, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo 1013 del 04 de diciembre de 2018 y liquidado por Decreto 786 del 21 de diciembre del mismo año.

Con corte a 30 de junio de 2019, al presupuesto de la Administración Central se han adicionado \$110.811 millones y reducido \$34.631 millones, para un presupuesto definitivo de \$572.012 millones, sin recursos del Sistema General de Regalías.

De los \$110.811 millones adicionados, \$99.796 millones corresponden ingresos de capital, \$2.882 millones a ingresos corrientes y \$8.132 millones al Fondo Local de Salud; los porcentajes equivalentes son 90% Recursos de Capital, 2,6% ingresos corrientes y 7.4% Fondo Local de Salud. Los ingresos de capital adicionados corresponden en un 85% a recursos del balance.

La proyección estimada del recaudo a diciembre 31 de 2019 sobre la base de la ejecución presentada a julio 31 es de \$565.773 millones de pesos.

1.1.2.1. Vigencias Futuras

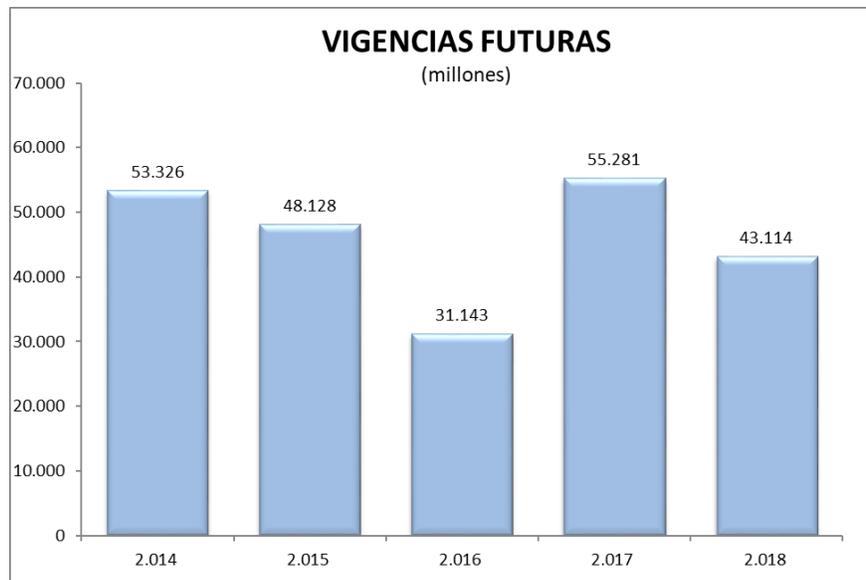
Las vigencias futuras canceladas en el período 2014 -2018 ascendieron a la suma de \$230.992 millones de pesos, como se visualiza en la siguiente tabla.

TABLA 10. VIGENCIAS FUTURAS CANCELADAS AÑO 2014 - 2018

VIGENCIAS FUTURAS	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
VIGENCIAS FUTURAS	53.326	48.128	31.143	55.281	43.114

Dichas obligaciones correspondieron en mayor porcentaje con la ejecución de obras de movilidad, entre las cuales se encontraban el Cable Aéreo en las vigencias 2014 a 2016 y la Avenida Colón entre el 2014 y 2019.

ILUSTRACIÓN 7. VIGENCIAS FUTURAS CANCELADAS AÑO 2014 – 2018 – MILLONES DE PESOS



Para la presente vigencia se tienen autorizaciones aprobadas y comprometidas por valor de \$42.271 millones, de las cuales se ejecutarán según la proyección presupuestal \$41.654 millones, siendo las mayores autorizaciones la de la Avenida Colón con \$15.194 millones, y el programa de alimentación escolar con \$9.441 millones.

Los compromisos adquiridos en la presente vigencia corresponden a funcionamiento e inversión como se refleja en la siguiente tabla.

TABLA 11. VIGENCIAS FUTURAS PRESUPUESTADAS AÑO 2019 – MILLONES DE PESOS

VIGENCIAS FUTURAS PRESUPUESTO 2019 (Millones)	
Total vigencia futura Funcionamiento	\$1.861
Total vigencia futura Inversión	\$40.410

Las fuentes comprometidas para el pago de estas inflexibilidades se observan a continuación:

TABLA 12. FUENTES VIGENCIAS FUTURAS PRESUPUESTADAS AÑO 2019 – MILLONES DE PESOS

FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LAS VIGENCIAS FUTURAS 2019 (Millones)	
TOTAL RECURSOS PROPIOS (R.P.)	\$23.210
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (S.G.P.)	\$2.476
FONDOS ESPECIALES	\$10.585
RECURSOS DEL CREDITO	\$6.000

Para la vigencia 2020 el total de las inflexibilidades sobre el presupuesto por concepto de Vigencias Futuras alcanzan un valor de \$9.010 millones que corresponden en su totalidad a compromisos de inversión, como se visualiza el siguiente cuadro:

TABLA 13. VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS AÑO 2020 – MILLONES DE PESOS

VIGENCIAS FUTURAS 2020 (Millones)	
Total vigencia futura Inversión	\$9.010

Dichas vigencias futuras corresponden en \$5.010 millones a Saneamiento Básico del PDA y en \$4.000 millones a la PTAR.

Las fuentes que se comprometieron para el pago de estas inflexibilidades se observan a continuación:

TABLA 14. FUENTES VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS 2020 – MILLONES DE PESOS

FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LAS VIGENCIAS FUTURAS 2020 (Millones)	
TOTAL RECURSOS PROPIOS (R.P.)	\$4.000
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (S.G.P.)	\$5.010

Los valores de obligaciones por vigencias futuras a partir del año 2020 ascienden a un total de \$32.804 millones destinados a los mismos proyectos de Saneamiento Básico y PTAR.

En estas obligaciones futuras no se incluyen \$12.000 millones correspondientes al Sistema Estratégico de Transporte Público SETP, que fueron comprometidos y registrados en el Marco Fiscal por la administración anterior ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, porque en la actualidad conjuntamente con el Reino Unido y Findeter se financia un nuevo estudio para fase 3 que determinara un ajuste en el cierre financiero.

1.1.2.2. Calificación de Riesgo Crediticio

Las Entidades Territoriales, deben cumplir con los preceptos del Art. 16 de la Ley 819/03, la cual establece que para la contratación de nuevos créditos los Municipios, a partir de la vigencia 2005 deberán contar con una evaluación elaborada por una calificadora de Riesgo vigilada por la Superintendencia de Valores.

El 05 de abril de 2019, la firma Fitch Ratings llevó a cabo una revisión extraordinaria de la Calificación del Municipio de Manizales, en este análisis consideró la decisión de la Administración de descartar el proyecto del Cable Aéreo Línea Tres, cambiando la perspectiva a estable desde negativa. El resumen de dicha calificación es el siguiente:

“Fitch Ratings revisó de forma extraordinaria y afirmó las calificaciones nacionales de largo y corto plazo del municipio de Manizales en 'A+(col)' y 'F1+(col)', respectivamente y modificó la Perspectiva de calificación de largo plazo a Estable desde Negativa.

Fitch decidió revisar la Perspectiva de la calificación de largo plazo de Manizales a Estable desde Negativa debido a que la expectativa de contratar deuda nueva por cerca de COP133.000 millones para financiar el Cable Aéreo no se concretó. En su revisión, el escenario de calificación evaluado por Fitch incorpora únicamente desembolsos del orden de COP16.000 millones (COP10.000 millones deuda nueva y COP6.000 millones calificados en revisiones anteriores). En ese sentido, el Municipio pasaría a presentar indicadores crediticios prospectivos bajos y que compararían acorde con su grupo de pares de la misma categoría de calificación.

Las calificaciones están respaldadas por su desempeño fiscal robusto. Aun cuando históricamente Manizales registra compromisos de vigencias futuras respaldados con ingresos propios, sus márgenes operativos al cierre de 2018 continúan siendo adecuados. Lo anterior, soportado en un contexto económico local neutral para la calificación. Además, Fitch observa que la gobernanza es eficiente, sin embargo, seguirá de cerca las acciones de la administración para dar debido cumplimiento a todos los indicadores de Ley.

FACTORES CLAVE DE LAS CALIFICACIONES Deuda, Otros Pasivos de Largo Plazo y Liquidez: Se continúa evaluando este factor como Neutral, pero se revisa la tendencia a Estable. Al cierre de 2018, la deuda directa de Manizales fue de COP81.036 millones, lo cual representó alrededor de 1,11 veces (x) el balance corriente ajustado por Fitch (BCA) del mismo año, nivel inferior al estimado inicialmente por Fitch para 2018 debido a que no se materializó el endeudamiento adicional para

financiar el Cable Aéreo. Para la presente revisión extraordinaria, la administración manifestó la intención de contratar endeudamiento por COP10.000 millones para financiar infraestructura educativa.

Fitch modeló la situación financiera de la entidad considerando este endeudamiento nuevo aunado a COP6.000 millones calificados en revisiones anteriores. En el escenario de calificación, Fitch espera que el servicio de deuda consuma cerca de 18,7% del BCA proyectado para los próximos años. Asimismo, el indicador de Deuda Directa sobre BCA alcanzaría a ser 1,16x en el 2019 y descendería a lo largo de la proyección, en niveles acordes con su rango de calificación.

Igualmente, el Municipio continúa registrando niveles adecuados de liquidez, y no se presentan cambios significativos en aspectos de pasivo pensional y contingencias que impriman un riesgo adicional al Municipio.

Finanzas y Desempeño Fiscal:

Se sostiene la evaluación como Fuerte con tendencia estable. El margen corriente ajustado por Fitch fue de aproximadamente 52,18% al cierre de 2018, alcanzando un nivel superior al registrado en 2017(46,56%) y que compara muy favorablemente con la mediana de entidades en la misma categoría de calificación. Dado que los compromisos de vigencias futuras varían de año a año y pueden presionar a la baja la generación del BCA, la evaluación del indicador antes del efecto de vigencias futuras, evidencia los efectos positivos de procesos de fiscalización de rentas, aunado al comportamiento moderado de los gastos de funcionamiento de la administración central. Fitch espera que los márgenes corrientes ajustados proyectados se sitúen en niveles similares a los observados.

Gestión y Administración:

Se afirma el factor como Fuerte con tendencia a negativa. La gestión y administración de Manizales se considera eficiente, considerando que ha sido el factor principal de los resultados positivos a nivel fiscal y mitigación de contingencias para el largo plazo. No obstante, Fitch muestra preocupación frente al incumplimiento del indicador de Ley 617/00 de la vigencia de 2017, en relación con el indicador de transferencias a la Contraloría Municipal, y en el 2018, según cálculos provistos por el municipio también, en lo referente a Personería y Concejo Municipal ya que pueden comprometer la validez y el soporte de transacciones crediticias, afectar las finanzas de la entidad y, con ello, modificar la percepción de riesgo de la entidad.

Economía:

Se afirma este factor como Neutral con tendencia estable. Pese a que en el territorio de Manizales se asientan industrias de relevancia en el contexto nacional, que aportan con aproximadamente 18% del valor agregado municipal, su estructura es relativamente diversificada al presentar cierta concentración en los servicios y las actividades del sector público. Asimismo, la agencia también observa la existencia de necesidades importantes de inversión. Aunque los ingresos propios poseen un potencial relevante asociado a la dinámica de la construcción de vivienda, lo anterior se mitiga por las dificultades que ha tenido el Municipio para actualizar sus bases catastrales.

SENSIBILIDAD DE LAS CALIFICACIONES

La Perspectiva de calificación es Estable. Fitch espera que el desempeño fiscal continúe robusteciéndose y que redunde en la sostenibilidad del margen corriente en el mediano plazo. Igualmente, la agencia espera que los indicadores apalancamiento, solvencia, absorción y sostenibilidad de la deuda se mantengan moderados y en línea con los de la mediana de la categoría de las A. Asimismo, la calificación podría revisarse ante la recurrencia en el incumplimiento del límite de la transferencia a la Personería y Concejo establecido por la Ley 617 de 2000 cuyos efectos sobre la validez y el soporte de transacciones crediticias, pudieran afectar las finanzas de la entidad y, con ello, modificar la percepción de riesgo de la entidad.

1.1.2.3. Ranking e Indicadores de desempeño fiscal

De acuerdo con los datos publicados por el Departamento Nacional de Planeación, la Alcaldía descendió del puesto 79 al 109 en el Índice de Desempeño Fiscal para el año 2018.

La siguiente tabla muestra el ranking ocupados durante vigencia 2017 y 2018 en los indicadores financieros:

TABLA 15. RANKING E INDICADORES DE DESEMPEÑO FISCAL 2017 - 2018

INDICADOR	2018	2017	Ranking global 2018	Ranking global 2017	Ranking por departamento 2018	Ranking por departamento 2017
Viabilidad Fiscal	35,06	31,73	1028	1033	26	26
Respaldo del Servicio de la Deuda (ServD / ID)	6,74	6,59	200	258	3	1
Dependencia de las transferencias de la Nación y las Regalías (SGP+RG / IT)	53,44	52,47	911	930	24	21
Generación de recursos propios (ITRIB / IC)	85,80	85,81	81	75	2	2
Magnitud de la inversión (GK / GT)	84,81	86,54	786	613	19	17
Capacidad de Ahorro (AC / IC)	59,55	61,87	147	118	3	2
Índice del Desempeño Fiscal	78,33	79,19	109	79	3	2

Nombre	Descripción	Fórmula																					
1. Autofinanciación del funcionamiento	Capacidad para cubrir el gasto de funcionamiento con las rentas de libre destinación (Ley 617/00).	$X1 = \frac{\text{Gasto de Funcionamiento}}{\text{ICLD}}$ <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Límite</th> <th>Puntos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>50%</td> <td>2 puntos</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>65%</td> <td>2,5 puntos</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>70%</td> <td>3,3 puntos</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>80%</td> <td>5 puntos</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Cumple Ley: 100 puntos No Cumple: Por cada punto adicional al límite se penaliza según categoría</p>	Categoría	Límite	Puntos	1	50%	2 puntos	2	65%	2,5 puntos	3	70%	3,3 puntos	4			5	80%	5 puntos	6		
Categoría	Límite	Puntos																					
1	50%	2 puntos																					
2	65%	2,5 puntos																					
3	70%	3,3 puntos																					
4																							
5	80%	5 puntos																					
6																							
2. Respaldo del servicio de la deuda	Capacidad para respaldar el servicio de la deuda con los ingresos percibidos.	$X2 = 100 - \frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Ingresos disponibles}}$																					
3. Dependencia de las transferencias	Mide la importancia de las transferencias nacionales y regalías (SGR) en los ingresos totales.	$X3 = 100 - \frac{\text{SGP} + \text{SGR} + \text{otras transf.}}{\text{Ingresos totales}}$																					
4. Generación de los recursos propios	Capacidad de generar recursos complementarios a las transferencias.	$X4 = \frac{\text{Ingresos Tributarios}}{\text{Ingresos corrientes}}$																					
5. Magnitud de la inversión	Cuantifica la magnitud de la inversión que ejecuta la entidad territorial.	$X5 = \frac{\text{Gasto Total en Inversión}}{\text{Gastos Totales}}$																					
6. Capacidad de ahorro	Determina el grado en el cual se liberan excedentes para financiar la inversión.	$X6 = \frac{\text{Ahorro Corriente}}{\text{Ingresos Corrientes}}$																					

Fuente: Departamento Nacional de Planeación.

1.1.2.4. Situación Pensional de la Entidad

Pasivos Pensionales y Cálculo Actuarial:

La Administración Central tiene a su cargo los pasivos pensionales del Sector Central y del Sector Educación, y administra el contrato de Concurrencia suscrito con la Nación y el Departamento de Caldas para colaborar con los pasivos pensionales del Sector Salud.

Adicionalmente tiene a su cargo los pasivos pensionales de la extinta Caja de la Vivienda Popular liquidada, cubriendo éstos, con los activos determinados en la liquidación de la Entidad.

1.1.2.4.1. Administración Central

Para la cuantificación del Cálculo Actuarial de la Administración Central, la entidad ha cumplido con el registro de la información de historias laborales en el programa PASIVOCOL del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Siguiendo las exigencias del programa PASIVOCOL, se ha registrado y actualizado en los cortes determinados por el Ministerio la totalidad de información por personal activo, pensionado y retirado, logrando en el presente año la aprobación de la base de datos para pasar a cálculo actuarial.

En consecuencia, en Julio del presente año fue comunicado al señor Alcalde el nuevo cálculo actuarial por valor de \$309.637 millones de pesos y una reserva pensional de la entidad en la cuenta FONPET en la suma de \$165.448 millones de pesos.

El resultado de la depuración de datos y el acceso al nuevo cálculo actuarial significó para la entidad una reducción en su pasivo de \$ 145.000 millones de pesos, pasando de aproximadamente \$ 456.000 a \$309.637 millones de pesos, lo que significa un incremento del porcentaje de cubrimiento del mismo del 19%, pasando del 34% a 53%.

TABLA 16. REPORTE DE INFORMACIÓN PASIVOCOL

PASIVO SISTEMA DE INFORMACIÓN FONPET CÓDIGO DANE ENTIDAD 17001 A PRECIOS DE 2017						
CONCEPTO	Fuente Cálculo Anterior	NRO DE PERSONAS	PASIVO ESTIMADO	A PRECIOS DE 2018		
				Fuente Cálculo Aprobado	NRO DE PERSONAS	PASIVO ESTIMADO
Bonos Pensionales	2.012	6.176	371.299.364.795,00	2017	6.090	228.091.914.504,00
Activos		706	1.612.356.065,00		757	10.196.331.485,00
Retirados		5.470	369.687.008.730,00		5.333	217.895.583.019,00
Reservas matemáticas de pensiones	2.012	511	78.339.383.449,00	2017	482	74.924.596.946,00
Pensionados directos		340	56.195.434.601,00		267	40.338.498.525,00
Sustitutos directos		171	22.143.948.848,00		215	34.586.098.421,00
Cuotas partes de pensiones	2.012	22	6.803.982.586,00	2017	22	6.620.312.571,00
Pensionados por transferencia		10	4.176.167.279,00		10	3.674.383.865,00
Sustitutos por transferencia		12	2.627.815.307,00		12	2.945.928.707,00
TOTAL		6.709	456.442.730.829,00		6.594	309.636.824.021,00

Los pasivos pensionales a cargo de la Administración Central de acuerdo con el cálculo actuarial se detallan de la siguiente manera:

- **Empleados Activos:** El Municipio se anticipó al Sistema General de Pensiones y antes de la entrada en vigencia de la ley 100 de 1993, afilió al ISS de todo el personal que ingresaba a la entidad a partir del año 1985, razón por la cual tiene a su cargo un mínimo de obligaciones por este personal.
- **Pensionados:** La Administración Central tiene a su cargo 455 pensionados cuyas mesadas representan un costo anual de \$6.000 millones de pesos. Adicionalmente, en virtud de la liquidación de la Caja de la Vivienda Popular, la Alcaldía entró a cancelar 21 mesadas pensionales de exfuncionarios de esa entidad, con los recursos remanentes de la liquidación.

Mediante la implementación de una política de subrogación permanente de estas mesadas a Colpensiones el costo de esta nómina es decreciente, lo que permite disponer de mayores recursos propios para inversión social.

- **Retirados:** Como la Administración Municipal realizó la afiliación de su personal activo al ISS a partir del año 1985, anticipándose a la Ley 100 de 1993, las obligaciones a

cargo por el personal retirado corresponden a cuotas partes generadas por periodos laborados en la entidad antes del año mencionado (1985) y son canceladas principalmente con recursos procedentes de la recuperación de cuotas partes y de la cuenta territorial en el FONPET.

La implementación de una política de saneamiento permanente, cuyo resultado es tener a la fecha totalmente conciliadas y recuperadas todas las cuentas por cuotas partes, permite financiar las obligaciones de cuotas partes con los valores recuperados. Esta estrategia definitivamente ha logrado mejorar la perspectiva de las finanzas públicas de la entidad, y así lo reconoce la calificadora de riesgo en su análisis.

Estado de cuenta territorial - FONPET

La Ley 100 de 1993 obligó a los entes territoriales a estimar la magnitud de la deuda con sus trabajadores, pensionados y retirados, lo que evidenció el tamaño del pasivo pensional y el problema estabilidad macroeconómico por enfrentar a nivel país.

El Gobierno Nacional se vio entonces en la necesidad de implementar mecanismos y/o estrategias para apoyar a los Entes Territoriales, en el financiamiento y cálculo de su pasivo pensional. En tal sentido se expidió la Ley 549 de 1999, por la cual se creó el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales - FONPET - sistema de ahorro obligatorio que tiene por objeto recaudar los recursos para que las Entidades Territoriales cubran los pasivos pensionales.

A corte agosto 21 de 2019 de acuerdo con la página del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el municipio tiene pasivos pensionales por sector y aportes por sector y fuentes, como se visualiza en las siguientes tablas:

TABLA 17. PASIVOS PENSIONALES POR SECTOR – MANIZALES

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Pasivo Pensional del Sector	Fecha de Corte del Pasivo	Aportes en Unidades Fongal	Aportes en Pesos	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Saldo Pasivo Pensional del Sector	% Cubrimiento
17001	MANIZALES	SALUD	96.340.571.614.00	31/12/2018	2.397.696.05	10.961.511.871.49	.00		85.379.059.742.51	11.38
17001	MANIZALES	EDUCACION	798.496.021.00	31/12/2018	118.192.37	540.202.465.13	.00		249.293.559.87	68.88
17001	MANIZALES	PROPÓSITO GENERAL	309.636.824.021.00	31/12/2018	8.095.304.07	37.009.181.862.78	.00		272.527.842.158.22	11.95
★ 17001	MANIZALES	POR DISTRIBUIR SECTOR	.00	31/12/2018	4.013.408.52	18.348.040.930.50	.00		-18.348.040.930.50	.00
★ 17001	MANIZALES	RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	.00		1.751.398.12	8.008.840.748.79	.00		-8.008.840.748.79	.00
★ 17001	MANIZALES	RESERVA PENSIONAL GENERAL	.00		27.385.183.83	125.200.919.125.79	.00		-125.200.919.125.79	.00
Subtotal:			406.763.890.656.00		43.762.133.07	200.066.697.004.58	.00		206.697.163.651.42	48.13
Gran Total:			406.763.890.656.00		43.762.133.07	200.066.697.004.58	.00		206.697.163.651.42	48.13
(*) Pasivo Pensional en verificación										

Los aportes en la cuenta territorial corresponden a venta de activos de la entidad territorial y aportes de la Nación por concepto de Loto Único Nacional, Sistema General de Participaciones, Impuesto de Timbre Nacional, Sistema General de Regalías y Rendimientos.

TABLA 18. APORTES VALORIZADOS POR SECTOR – MANIZALES

Aportes Entidades Territoriales Valorizados (con rendimientos)

Cod. DANE	Nombre Entidad Territorial	Sector	Nombre del Sector	Fuente	Nombre de la Fuente	Aportes en Pesos (con rendimientos)	Aportes en Unidades Fongal
17001	MANIZALES	31	SALUD	18	LOTO UNICO NACIONAL	5,477,224,139.19	1,201,525.96
17001	MANIZALES	31	SALUD	20	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	5,419,119,077.20	1,188,779.59
17001	MANIZALES	31	SALUD	50	RENDIMIENTOS SGP	33,990,009.28	7,390.50
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	-1	Sin Fuente - Retiro Bonos o Magisterio	-17,253,295,382.42	-3,784,815.59
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	20	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	16,584,700,048.49	3,638,147.09
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	50	RENDIMIENTOS SGP	1,207,246,480.05	284,830.86
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	-1	Sin Fuente - Retiro Bonos o Magisterio	-3,432,523,292.07	-752,864.71
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	20	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	11,899,484,030.22	2,610,357.92
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	25	SGP LEY 863	28,109,476,060.39	6,166,310.78
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	50	RENDIMIENTOS SGP	152,417,401.26	33,435.45
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	55	RENDIMIENTOS SGP LEY 863	17,815,643.40	3,908.18
17001	MANIZALES	33	PROPÓSITO GENERAL	61	REINTEGRO PAGO BONO PENSIONAL	156,251,154.69	34,276.46
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	21	PARTICIPACION EN INGRESOS ICN	11,532,917,641.76	2,529,949.39
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	27	REAFORO TRANSFERENCIAS I.C.N.	6,448,399,392.44	1,414,563.85
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	57	REND. REAFORO TRANSF. I.C.N.	314,083,036.96	68,895.28
17001	MANIZALES	37	RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	19	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	7,983,947,158.23	1,751,398.12
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	13	VENTA ACCIONES Y/O ACTIVOS	792,142,436.84	173,770.45
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	14	FONDO NACIONAL DE REGALIAS	38,663,467,785.23	8,481,515.50
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	19	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	80,322,133,664.97	17,820,081.05
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	26	REGALIAS DIRECTAS	30,316,987.29	6,650.57
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	28	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3,875,809,367.63	850,183.48
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	54	REND. FONDO NACIONAL REGALIAS	1,158,858,454.30	253,777.37
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	55	RENDIMIENTOS SGP LEY 863	.00	.00
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	56	RENDIMIENTOS REGALIAS DIRECTAS	845,842.49	185.51
Subtotal:		MANIZALES				199,492,156,837.82	43,762,133.07
Gran Total:		Registros: 24				199,492,156,837.82	43,762,133.07

Como se mencionó anteriormente, a partir de la liquidación de la Caja de la Vivienda Popular en diciembre de 2018, la Administración Central administra los pasivos

pensionales de esa entidad, cancelando con los recursos procedentes de su liquidación las obligaciones pensionales pendientes.

En la fecha se cancelan mesadas pensionales a 21 exfuncionarios de esa Entidad por valor anual de \$252 millones de pesos aproximadamente y se estructura la recuperación de cuotas partes y el procedimiento para registrar la información correspondiente en PASIVOCOL.

1.1.2.4.2. Sector Educación

El Municipio de Manizales concilió con el Fondo Nacional de Prestaciones del Magisterio FOMAG, la deuda por concepto del pasivo pensional consolidado de docentes y la canceló totalmente en diciembre de 2016.

La cancelación de este pasivo permitió a la Entidad Territorial acceder al desahorro de excedentes de la cuenta Educación para inversión en el Sector entre los años 2016 y 2019, por aproximadamente \$56.149 millones de pesos.

El estado de cuenta de este sector en el FONPET es el siguiente:

TABLA 19. ESTADO DE CUENTA Y DESAHORRO FONPET SECTOR EDUCACIÓN – MANIZALES

Alcaldía de Manizales

Estado de Cuenta - Detalle Movimientos

Nombre Entidad Territorial: Mes Inicial: Mes Final: Sector: Subtotales:

Tipo Entidad Territorial: Departamentos: Fuentes:

Tipo Movimiento: Grador:

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Fuente	Fecha Movimiento	Tipo Movimiento	Movimiento en Pesos	Saldo en Pesos	Movimiento en Unidades	Saldo en Unidades	Valor Unidad del día	Grador
17001	MANIZALES	EDUCACION	Sin Fuente	28/08/2016	RETIRO MAGISTERIO	-8.382.013.543.00	-8.382.013.543.00	-2.368.099.95	-2.368.099.95	3.495.27	
17001	MANIZALES	EDUCACION	Sin Fuente	22/11/2016	RETIRO MAGISTERIO	-2.499.543.051.00	-10.881.557.194.00	-703.368.49	-3.101.468.44	3.553.88	
17001	MANIZALES	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	15/12/2016	DEVOLUCION	-40.837.772.339.01	-51.719.329.533.01	-11.388.376.55	-14.489.845.00	3.585.92	
17001	MANIZALES	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	12/06/2017	DEVOLUCION	-2.476.402.838.00	-54.196.732.371.01	-843.488.60	-15.133.303.59	3.853.24	
17001	MANIZALES	EDUCACION	Sin Fuente	05/09/2017	RETIRO MAGISTERIO	-1.833.800.198.28	-56.032.532.569.27	-474.933.54	-15.806.237.13	3.881.17	
17001	MANIZALES	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	07/11/2017	DEVOLUCION	-9.200.929.884.44	-65.233.462.453.71	-2.350.618.93	-17.868.858.06	3.914.26	
17001	MANIZALES	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	27/09/2018	DEVOLUCION	-1.918.523.444.00	-67.151.985.897.71	-463.590.24	-18.422.448.30	4.138.40	
17001	MANIZALES	EDUCACION	SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES	19/02/2019	DEVOLUCION	-1.712.482.400.51	-68.864.468.298.22	-401.447.39	-18.823.893.69	4.265.77	
	MANIZALES				Saldo Total		-68.864.468.298.22		-18.823.893.69		
					Saldo Total		-68.864.468.298.22		-18.823.893.69		

1.1.2.4.3. Sector Salud

Como se dijo anteriormente, la entidad administra el Contrato de Concurrencia Nro. 1186 suscrito en el año 1997 con la Nación y el Departamento de Caldas para concurrir con los pasivos el sector Salud. Esta concurrencia se hace en representación de EMSA por orden del Concejo Municipal mediante acuerdo 333 de 1997.

Para ilustrar el tema de las Concurrencias es necesario precisar que la Ley 60 de 1993 dispuso que la Nación y los entes territoriales concurrieran con la instituciones hospitalarias en la financiación del pasivo que por concepto de cesantías y pensiones se hubiera causado a 31 de diciembre de 1993, pero no trasladó la obligación a los entes concurrentes y en consecuencia, los pasivos causados por servicios prestados a cualquier institución son y continuarán siendo de las entidades de salud en su condición de empleadores y por lo tanto, las instituciones hospitalarias son las responsables de la totalidad de los pasivos prestacionales.

El 29 de diciembre de 1997 la Nación, el Departamento de Caldas, el Municipio de Manizales suscriben el contrato de concurrencia No. 1186 para colaborar en la financiación de los pasivos prestacionales del sector salud. Este contrato es administrado por el Municipio de Manizales y constituye el soporte legal para efectuar el manejo de los recursos, quedando en él especificadas las obligaciones de cada uno de los legalmente llamados a concurrir, así como las obligaciones que se adquirieron, los términos y la forma de pago de las mismas.

De acuerdo con lo estipulado en el Contrato, para la financiación del pasivo pensional se constituyeron dos reservas denominadas Reserva Pensional Activos – Bonos Pensionales y Reserva Pensional Jubilados. La primera con destinación específica al pago de bonos pensionales de las personas certificadas como activas por encontrarse a 10 de agosto de 1991 laborando en las instituciones de salud mencionadas. La segunda con destinación específica destinada al pago de las mesadas pensionales de las personas que fueron pensionadas con anterioridad al 10 de agosto de 1991 por las referidas instituciones de salud.

El Ministerio de Hacienda actualizó el contrato en diciembre de 2016 a precios del 2015; el valor de la actualización fue amortizado en un 20% por valor de \$50.000 millones de los cuales la Nación aportó \$20.000 millones, el Departamento de Caldas \$10.000 millones y el Municipio de Manizales los \$20.000 millones restantes, mediante desahorro FONPET.

Con el desahorro de estos recursos el estado de cuenta del sector salud en el FONPET para el municipio es el siguiente:

Los pasivos pensionales del Sector Salud correspondientes a los Hospitales de Caldas, General San Isidro y Distrito Integrado de Salud Pública, representado por Assbasalud.

El número de jubilados de estos hospitales es el siguiente:

HOSPITAL DE CALDAS	392
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO	38
ASSBASALUD	19

Los recursos del Contrato son manejados a través del Patrimonio Autónomo Porvenir, y la Secretaria de Hacienda como Administradora del mismo le corresponde la validación y coordinación del pago de las mesadas y bonos pensionales de los Hospitales beneficiarios del mismo, y por su condición de Administradora es la responsable y la garante ante el Ministerio de Hacienda de la adecuada ejecución del contrato y de la remisión de toda la información que sobre el corresponda.

El balance financiero del Patrimonio Autónomo constituido a corte de julio de 2019, es el siguiente:

TABLA 20. BALANCE FINANCIERO CORTE A JULIO DE 2019

BALANCE AL CORTE	
ACTIVO (Inversiones)	\$ 45.036.575.511
TOTAL PASIVO	\$ 66.818.085
PATRIMONIO	\$ 44.969.757.425
RENTABILIDADES DEL MES (E.A.)	
Neta Mes	14,55%
Año Corrido	12,75%
Neta Acumulada desde el inicio del contrato	12,75%
MOVIMIENTOS DEL MES DE LA SUBCUENTA DE MESADAS JUBILADOS	
Saldo Inicial de la subcuenta	\$ 31.839.138.281
Aportes	\$ 19.973.803
Reintegro	\$ -
Retiros	\$ (457.081.073)
Rendimientos Abonados	\$ 364.218.165
Saldo Final del Patrimonio	\$ 31.766.249.176

**MOVIMIENTOS DEL MES DE LA SUBCUENTA DE
MESADAS JUBILADOS ACTIVOS**

Saldo Inicial de la subcuenta	\$	4.596.959.066
Aportes	\$	160.608.999
Reintegro	\$	-
Retiros	\$	(470.204.303)
Rendimientos Abonados	\$	51.901.632
Saldo Final del Patrimonio	\$	4.339.265.395

**MOVIMIENTOS DEL MES DE LA SUBCUENTA DE
BONOS**

Saldo Inicial de la subcuenta	\$	8.612.665.448
Aportes	\$	152.087.474
Reintegro	\$	-
Retiros	\$	-
Rendimientos Abonados	\$	99.489.932
Saldo Final del Patrimonio	\$	8.864.242.855

1.2. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA E INSTITUCIONAL

De acuerdo con las características de los ingresos de la Entidad Territorial Municipal, las perspectivas que se tienen para el comportamiento de las finanzas del gobierno local son las siguientes:

En los ingresos corrientes, el grupo de mayor participación lo constituye el de las Transferencias de la Nación compuestas principalmente por el Sistema General de Participaciones.

En concordancia con los Actos Legislativos 01 de 2001 y 04 de 2007, los recursos de SGP crecieron desde 2002 hasta 2007, con base al incremento de la inflación más 2,5%, y desde 2008 hasta 2016 de acuerdo a la inflación más la tasa de crecimiento de la economía, más unos puntos adicionales para Educación, periodo en el cual el crecimiento total del SGP global, tuvo un promedio anual de 7,8%. No obstante, el Acto Legislativo 04 de 2007 estipuló que a partir de la vigencia 2017, los ingresos de SGP de la Nación se incrementarían anualmente en un porcentaje igual al promedio de la variación porcentual de los ingresos corrientes de la Nación durante los cuatro 4 años anteriores, incluido el

correspondiente al aforo del presupuesto en ejecución. Lo anterior, si bien mantiene una variación positiva, resulta inferior a la de los años anteriores.

En conclusión, con base en la fórmula de crecimiento del SGP prevista en el artículo 357 de la Constitución Política, a partir del año 2017, la bolsa global de estos recursos se incrementa anualmente en un porcentaje igual al promedio de la variación porcentual que hayan tenido los ingresos corrientes de la Nación durante los cuatro 4 años anteriores.

En los ingresos corrientes de la entidad, después de las Transferencias de la Nación, el recaudo del Impuesto Predial y el del Impuesto de Industria y Comercio, tienen la participación más importante en el recaudo municipal.

En cuanto al Impuesto Predial, no obstante que en el municipio sigue pendiente la actualización de catastro, la buena cultura de pago en los contribuyentes de Manizales explica la tasa de crecimiento positiva en el histórico de recaudo y constituye una fortaleza para las finanzas públicas territoriales.

El Impuesto de Industria y Comercio, depende de los ingresos brutos que genera la actividad económica en el año gravable, y, por ende, el recaudo está supeditado al ritmo de crecimiento de la economía en el año inmediatamente anterior. Dado que se mantienen las perspectivas nacionales de una menor tasa de crecimiento económico, se espera que el recaudo para 2020 presente una tasa de crecimiento positiva mediante la implementación de estrategias de fiscalización, pero el horizonte a partir de 2020 genera mayor incertidumbre.

Un componente relevante en la sanidad de las finanzas públicas de Manizales lo constituye el control que tiene la Entidad sobre sus pasivos pensionales.

En efecto como se ha mencionado antes, la Entidad Territorial anticipándose a la Ley 100 de 1993, desde el año 1985 tomó la decisión de afiliar al Instituto de Seguros Sociales todo el personal que ingresaba a la entidad desde el inicio de la vinculación, y determinó además consolidar la afiliación de la totalidad del personal que venía activo en un plazo máximo de 2 años, concluyendo esta tarea en octubre de 1987.

Así pues, para octubre 1987, Manizales contaba con la afiliación de todos sus funcionarios al ISS, garantizando por esta vía el cubrimiento de un altísimo porcentaje de su pasivo pensional. Gracias a esta política, las obligaciones por bonos y cuotas partes pensionales que se reconocen son mínimas y controlables para su financiación.

Con respecto al pasivo pensional del Sector Educación - Docentes, la Administración Central a través de la Oficina de Finanzas Públicas y la Oficina de Pensiones depuró, concilió y canceló la totalidad del valor del Pasivo Pensional en el año 2016 con recursos de su cuenta FONPET. Gracias a la cancelación de este pasivo se le permitió acceder al desahorro de excedentes de la cuenta sector Educación en el FONPET para inversión social en el mismo sector entre los años 2016 y 2019, por aproximadamente \$ 56.149 millones, hecho que posibilitó la realización de un plan de Adecuación de infraestructura educativa y mejoró los indicadores de inversión social y los financieros en el Marco Fiscal de Mediano Plazo.

En relación con los pasivos pensionales de Salud, la entidad como se ha dicho tiene suscrito un contrato de Concurrencia con la Nación y el Departamento de Caldas que cubren las obligaciones pensionales por bonos y jubilados de los Hospitales de Caldas, Geriátrico y Assbasalud. Adicionalmente bajo la dirección de la oficina de Regulación Económica del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adelanta en la presente vigencia, un plan de compartibilidad de estas pensiones, que disminuye las obligaciones por este concepto.

De otra parte, en cumplimiento de la Ley 617 de 2000, ha efectuado el control de los gastos de funcionamiento en relación con los Ingresos Corrientes de Libre Destinación. El Municipio permanece en Categoría Primera y para la proyección financiera de mediano plazo, se estima que la relación Gastos de funcionamiento/ICLD no superará el 65%, atendiendo la regla de la Ley 617 de 2000, para Municipios de esta categoría.

No obstante, la calificadora de riesgo en la revisión del año 2019, señaló el incumplimiento de los indicadores de transferencias a la Contraloría, Personería y Concejo Municipal en los siguientes términos:

“La gestión y administración de Manizales se considera eficiente, considerando que ha sido el factor principal de los resultados positivos a nivel fiscal y mitigación de contingencias para el largo plazo. No obstante, Fitch muestra preocupación frente al incumplimiento del indicador de Ley 617/00 de la vigencia de 2017, en relación con el indicador de transferencias a la Contraloría Municipal, y en el 2018, según cálculos provistos por el municipio también, en lo referente a Personería y Concejo Municipal ya que pueden comprometer la validez y el soporte de transacciones crediticias, afectar las finanzas de la entidad y, con ello, modificar la percepción de riesgo de la entidad.”

Para garantizar el uso racional y eficiente de los recursos públicos, se proponen acciones de control en el gasto de funcionamiento enfocado a la implementación de estrategias y político de control permanente, tales como:

- Control a los gastos de funcionamiento, para garantizar el cumplimiento de la Ley 617 de 2000 que establece como límite máximo el 65%.
- Control en el consumo de los elementos necesarios para el funcionamiento y operación de la organización, mediante las siguientes acciones:
 - Control de combustible mediante la implementación de CHIP en los vehículos oficiales.
 - Planeación de contrataciones macro, centralizadas en la Secretaría de Servicios Administrativos.
 - Implementar la cultura de cero papeles, haciendo uso eficiente de herramientas de gestión documental como el GED.
 - Utilización de canales masivos de comunicación electrónica, a fin de evitar gastos por concepto de circulares, boletines, periódicos, entre otros.
 - Seguimiento a la demanda y destinación de los equipos de impresión, fotocopiado y scanner. Chip combustible
 - Campañas para el uso racional de los servicios de energía, agua y telefonía.
 - Promover la utilización de herramientas de consulta como internet, a fin de evitar suscripciones a revistas con cargo a los recursos de la entidad.

En materia de deuda pública la estrategia apunta a que el endeudamiento se mantenga dentro de niveles adecuados de racionalidad y capacidad de pago, de manera tal que permitan su sostenibilidad en el corto, mediano y largo plazo, y a manejar un adecuado control de los riesgos derivados de las operaciones. Algunas de las acciones que se realizan permanentemente son:

- Mejorar las condiciones financieras en obligaciones de deuda vigente, a través de operaciones de crédito de compra de cartera y de conseguir los recursos de financiamiento en las condiciones más convenientes en cuanto a menor costo posible, plazos adecuados, tasas de interés acordes con el mercado, manteniendo un nivel de riesgo prudente y concurrente con la evolución de las finanzas públicas. La Administración Municipal desarrolla permanentemente un plan de mejoramiento de deuda pública con importantes resultados en el ahorro de este gasto, liberando recursos para inversión social.
- Lograr mantener una adecuada gestión y estructura del endeudamiento público, con el fin de solicitar en mediano plazo la revisión de la calificación de riesgo con el fin de recuperar calificaciones de buena calidad crediticia.

- Mediante el endeudamiento público se podrán financiar únicamente aquellos programas y proyectos de inversión que se relacionen con los objetivos y metas del Plan de Desarrollo Municipal o que por su importancia estratégica para la ciudad se justifiquen, focalizando así los recursos provenientes del endeudamiento público para programas y proyectos que hayan sido priorizados para alcanzar los objetivos de desarrollo del Municipio y crecimiento económico de la ciudad.
- Garantizar el cumplimiento en el corto, mediano y largo plazo de los indicadores de Ley que rigen la materia de endeudamiento público, cómo los indicadores de capacidad de pago de la Ley 358 de 1997 (solvencia y sostenibilidad) y sostenibilidad de la deuda según la Ley 819 de 2003, manteniendo los resultados bajo los límites establecidos por la Ley.
- El Municipio, en la contratación de las operaciones de crédito público y en el otorgamiento de garantías, se ajusta a su capacidad de pago y las obligaciones adquiridas por servicio de la deuda que se deriven de estas operaciones de crédito, están incluidas dentro de las proyecciones de deuda en el mediano plazo atendiendo toda la regulación normativa.

En la distribución del gasto público de inversión, el municipio atiende las destinaciones especiales que las normas han direccionado a fines específicos. Así pues, se respetan las destinaciones legales como el Sistema General de Participaciones para Agua y Saneamiento Básico, Educación, Salud; las Rentas Cedidas para Salud, las Estampillas con finalidades específicas entre otras.

La composición de la inversión pública del Municipio, es consistente con el Plan de Desarrollo “Manizales más Oportunidades”.

De otra parte, la Contraloría General de Manizales respecto a **los estados contables del año 2018, presentó el siguiente dictamen:**

*“En nuestra opinión excepto por lo expresado en los párrafos precedentes los estados financieros del Municipio de Manizales, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, motivo por el cual atendiendo los criterios aplicados por la Contraloría General del Municipio de Manizales, y en consideración a que la sumatoria de los errores o inconsistencias equivalen al 5% del total del activo, se emite **DICTAMEN CON SALVEDAD.**”*

Como consecuencia de lo anterior se ordenó a la Entidad un Plan de Mejoramiento debido a que se realizaron ajustes por convergencia mediante compensación de cuentas, contraviniendo los principios de la contabilidad pública. Los ajustes realizados afectaron

principalmente las cuentas de Depósito en Instituciones Financieras, Cuentas por Cobrar por Impuestos, Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar, entre otras.

1.2.1. Evolución histórica de los ingresos municipales

El comportamiento histórico del total de los ingresos del Municipio entre las vigencias 2014-2018, muestra una tasa promedio de crecimiento del 4,55 %, como se muestra en la tabla 21.

Los Ingresos Corrientes crecen a una tasa promedio del 2,58 %, en tanto que los Ingresos de Capital y los del Fondo Local de Salud crecen a tasas promedio del 14,82 % y 3,10 %, respectivamente.

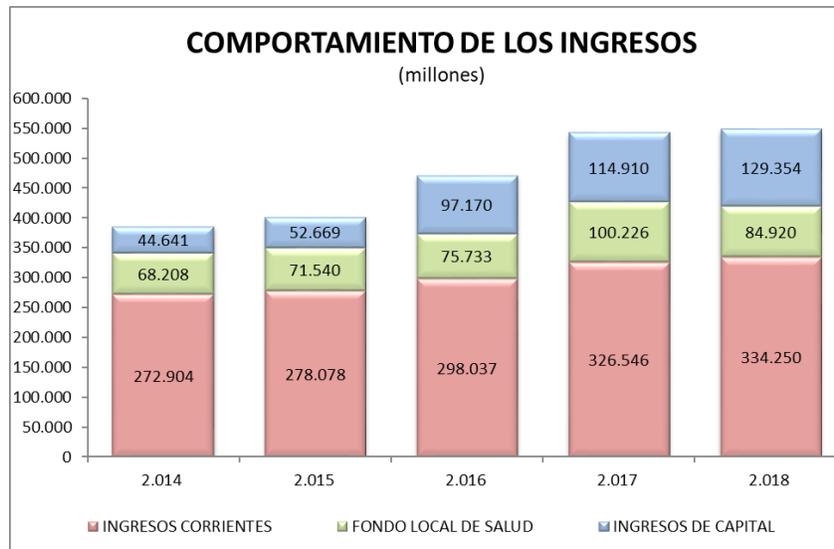
Los mayores crecimientos se presentan en los recursos de capital para el año 2016 por efecto del desahorro de recursos FONPET del sector Educación, que determina una tasa promedio de crecimiento 2015-2016 del 35.8% en ese grupo. Para el año 2017 los ingresos del Fondo Local de Salud presentan un crecimiento importante soportado principalmente en el incremento en las fuentes de financiación de la subcuenta de otros gastos de salud y de los recursos de capital.

En el periodo 2014 – 2018 se obtuvieron ingresos por el orden de \$2.349.187 millones de pesos, sin considerar los ingresos percibidos del Sistema General de Regalías.

TABLA 21. COMPORTAMIENTO INGRESOS MUNICIPIO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

Concepto	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL RENTAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	385.753	402.287	470.940	541.682	548.524	2,12%	8,20%	7,25%	0,63%	4,55%	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	272.904	278.078	298.037	326.546	334.250	0,94%	3,53%	4,67%	1,17%	2,58%	60,94%
INGRESOS DE CAPITAL	44.641	52.669	97.170	114.910	129.354	8,62%	35,83%	8,75%	6,10%	14,82%	23,58%
FONDO LOCAL DE SALUD	68.208	71.540	75.733	100.226	84.920	2,41%	2,89%	15,04%	-7,95%	3,10%	15,48%

ILUSTRACIÓN 8. EVOLUCIÓN INGRESOS MUNICIPIO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



De acuerdo con lo anteriormente expuesto los mayores aportantes al incremento de los Ingresos en el periodo 2014-2018 son los recursos de capital, con una tasa promedio de crecimiento en el periodo del 14,82%, pasa de una ejecución de ingresos en el 2014 de \$44.641 millones de pesos a \$129.354 millones en el 2018.

Este incremento como se ha reiterado se debe principalmente al desahorro de excedentes de recursos FONPET del Sector Educación, autorizados por haber alcanzado el cubrimiento del 125% del pasivo de docentes. Entre el año 2016 y 2018 se obtienen recursos de esta fuente por valor de aproximadamente \$56.149 millones de pesos, destinados a proyectos de inversión en el sector Educativo.

Los recursos del Fondo Local de Salud presentan una tasa promedio en el periodo analizado del 3,1%, su ejecución pasa de \$68.208 millones de pesos en el 2014 a \$84.920 millones en el 2018.

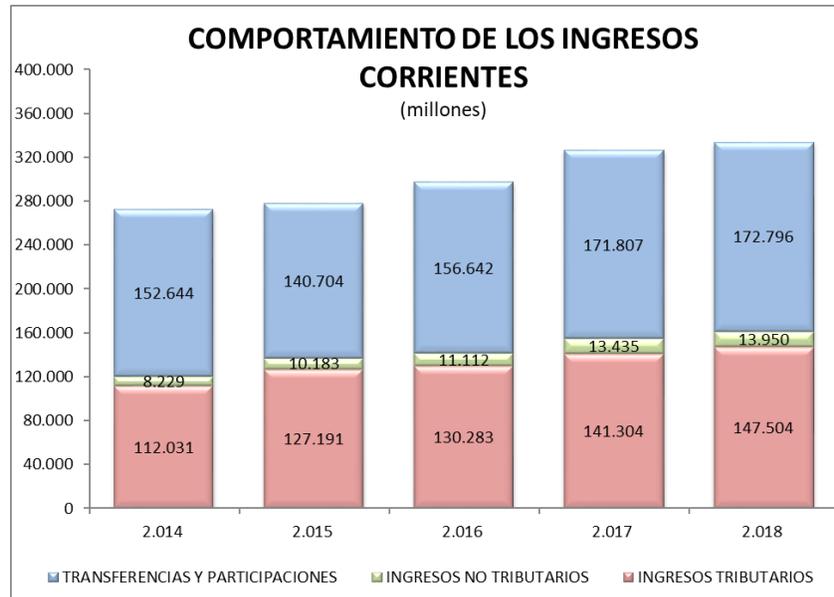
En el año 2017 este grupo presenta una ejecución excepcional de \$100.226 producto del desahorro FONPET por \$19.718 millones del sector Salud, para cubrir aporte en la actualización financiera del Contrato de concurrencia de este Sector.

En el año 2018 los Ingresos Corrientes representaron el 61% del total de los Ingresos del Municipio, mientras que los Recursos de Capital aportaron el 24% y los del Fondo Local de Salud 15%.

TABLA 22. COMPORTAMIENTO INGRESOS CORRIENTES 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

Concepto	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (sin FLS)	272.904	278.078	298.037	326.546	334.250	0,94%	3,53%	4,67%	1,17%	2,58%	100,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS	112.031	127.191	130.283	141.304	147.504	6,55%	1,21%	4,14%	2,17%	3,52%	44,13%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.229	10.183	11.112	13.435	13.950	11,24%	4,46%	9,96%	1,90%	6,89%	4,17%
TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES	152.644	140.704	156.642	171.807	172.796	-3,99%	5,51%	4,73%	0,29%	1,63%	51,70%

ILUSTRACIÓN 9. EVOLUCIÓN INGRESOS CORRIENTES 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



El grupo de los ingresos corrientes del Municipio compuestos por los ingresos tributarios, los no tributarios y las transferencias, entre las vigencias 2014-2018 presentan una tasa promedio de crecimiento del 2,58% como se visualiza en la tabla 22.

Los ingresos tributarios crecen a una tasa promedio del 3,52%, en tanto que los no tributarios y las transferencias reflejan unas tasas promedio de crecimiento del 6,89% y 1,63% respectivamente.

La mayor participación en los Ingresos corrientes está representada por las transferencias del Sistema General de Participaciones de Educación, Agua Potable y Propósito General, con un 52%, los ingresos tributarios aportan a este grupo un 44% y los ingresos no tributarios representan apenas el 4%.

El crecimiento de los ingresos tributarios como se mencionó alcanza una tasa promedio de 3,52% y presentan mayores incrementos en el año 2015 y en la vigencia 2017, debido a la implementación de planes de cobro en el 2015 y de la amnistía ordenada por la Ley 1819 del 2016, adoptada a nivel territorial mediante Acuerdo N. 942 en febrero de 2017.

El comportamiento de los principales componentes de los ingresos tributarios en el periodo analizado, se visualiza en la siguiente tabla.

TABLA 23. COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES COMPONENTES DE INGRESOS TRIBUTARIOS 2014-2018
– MILLONES DE PESOS

INGRESOS TRIBUTARIOS POR GRANDES COMPONENTES	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	112.031	127.191	130.283	141.304	147.504	6,55%	1,21%	4,14%	2,17%	3,52%	100,00%
PREDIAL	51.701	60.719	61.618	64.549	68.377	8,37%	0,74%	2,35%	2,92%	3,60%	46,36%
Impuesto Predial Unificado	45.551	50.545	55.532	57.644	61.899	5,34%	4,82%	1,88%	3,63%	3,92%	41,96%
Vig. Ant. Impuesto Predial	6.150	10.174	6.086	6.904	6.478	28,62%	-22,65%	6,51%	-3,14%	2,33%	4,39%
INDUSTRIA Y COMERCIO	29.339	33.348	36.736	39.852	41.507	6,61%	4,96%	4,15%	2,06%	4,44%	28,14%
Industria y Comercio	22.140	25.420	26.778	27.470	31.165	7,15%	2,64%	1,28%	6,51%	4,40%	21,13%
Vig. Ant. Industria y Comercio	897	1.732	2.067	3.806	780	38,95%	9,23%	35,69%	-54,72%	7,29%	0,53%
Retenciones de Industria y Comercio	6.302	6.195	7.891	8.576	9.561	-0,85%	12,86%	4,25%	5,59%	5,46%	6,48%
SOBRETASA A LA GASOLINA	12.272	13.441	14.875	14.901	15.758	4,65%	5,20%	0,09%	2,84%	3,19%	10,68%
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	18.719	19.683	17.053	22.002	21.862	2,54%	-6,92%	13,59%	-0,32%	2,22%	14,82%

En relación con el manejo de cartera, en el año 2017 siguiendo instrucciones de la Contaduría General de la Nación CGN por Resolución 533 de 2015, mediante la cual establece que las Entidades Territoriales clasificadas como Entidades de Gobierno preparen su información financiera bajo Normas Internacionales Contables para el Sector Público – NICSP y del Instructivo 002 del año 2015, en el cual para el proceso de convergencia al Nuevo Marco Normativo la CGN, se establecen los lineamientos para elaboración de los saldos iniciales en la fecha de transición a primero de enero de 2018, se realizó un ajuste en la cartera de los ingresos tributarios.

La cartera de los impuestos y las cuentas por cobrar fueron ajustadas a aquellos valores susceptible de recaudo, se depuraron las cifras que no estaban siendo objeto de cobro en la facturación del sistema de impuestos municipales - SITU y se incorporaron aquellas que estando siendo objeto de cobro por la oficina de jurisdicción coactiva, no estaban registradas en la información contable. A continuación, se refleja en tablas los valores históricos de la cartera y sus variaciones de acuerdo a lo expuesto, y datos de cartera al inicio del año 2019.

TABLA 24. DEPURACIÓN CONTABLE DE CARTERA - INGRESOS TRIBUTARIOS

SALDOS CUENTAS POR COBRAR				AJUSTE POR ENTRADA EN VIGENCIA RESOLUCION 533			
CIFRAS EN MILES DE PESOS	VIG 2017	VIG ANTERIOR	TOTAL	CIFRAS EN MILES DE PESOS	VIG 2017	VIG ANTERIOR	TOTAL
IPU	10.571.714	39.530.316	50.102.030	IPU	3.276.108	25.757.333	29.033.441
ICA	1.011.077	6.314.295	7.325.372	ICA	0	3.166.316	3.166.316
MULTAS TTO			28.749.917	MULTAS TTO			60.787
MULTAS - OTRAS			6.034.938	MULTAS - OTRAS			-106.841
VEHICULOS	811.497	6.647.524	7.459.021	VEHICULOS	23.908	5.729.075	5.752.983
TOTAL	12.394.288	52.492.135	99.671.278	TOTAL	3.300.016	34.652.724	37.906.686

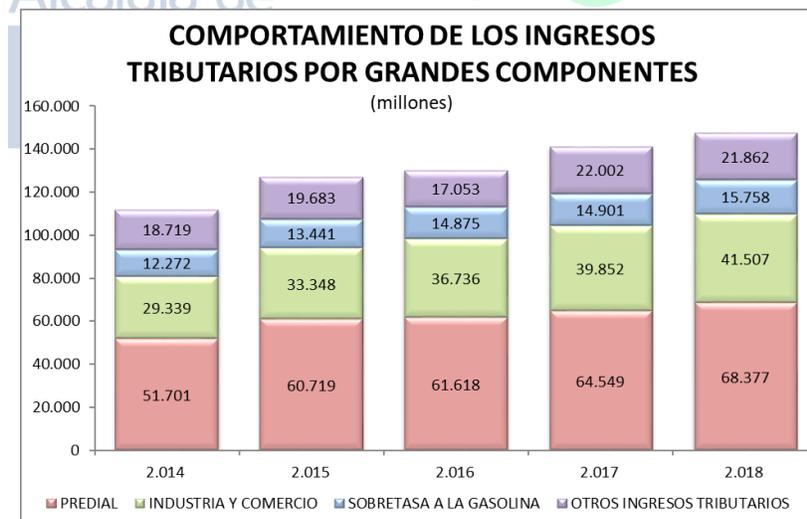
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR AJUSTADOS A INICIO DE VIGENCIA (MILES)			
CONCEPTO	2018	2019	VARIACION %
IMPUESTO PREDIAL	21.068.589	26.133.341	24%
INDUSTRIA Y COMERCIO	4.159.056	4.241.889	2%
MULTAS TRANSITO	28.689.130	28.390.589	-1%
MULTAS OTRAS	6.141.779	5.005.579	-18%
VEHICULOS	1.706.038	1.441.307	-16%
TOTAL	61.764.592	65.212.705	6%

El total de las cuentas por cobrar varia en un 6% entre al año 2018 y 2019, pasando de \$61.764 a \$65.212 millones de pesos.

La secretaria de tránsito decretó prescripciones sobre multas de tránsito en el mes de mayo por valor de \$3.998 millones, que explican la variación negativa entre año 2018 y 2019 de este renglón y la cartera del impuesto de vehículos se reduce sustancialmente por efecto de los planes de fiscalización y cobro adelantados.

En el siguiente gráfico se refleja el comportamiento de ingresos tributarios por grandes componentes:

ILUSTRACIÓN 10. COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



Para la vigencia 2018 la participación de estos componentes en el grupo es la siguiente:

ILUSTRACIÓN 11. PARTICIPACIÓN PRINCIPALES INGRESOS TRIBUTARIOS



De otra parte, los no tributarios en el periodo analizado presentan una tasa de crecimiento promedio del 6,89% y de las transferencias de la Nación del 1,63%.

Las transferencias del SGP presentan una caída en el año 2015, debido a que en el 2014 la nación realizó un giro único de los recursos de SGP Educación para la homologación salarial de administrativos. En el año 2018 presentan apenas un crecimiento del 0.29 % por cuanto los recursos de prestación de servicio educativo correspondientes al costo de mejoramiento de la calidad no fueron girados en dicha vigencia acumulándose para el año 2019; así mismo porque hubo reducción de los recursos de calidad gratuidad y calidad matrícula.

Ahora bien, los Ingresos Corrientes de Libre Destinación en el periodo 2014 – 2018, presentaron una tasa promedio de crecimiento de 4,83%. En este periodo dichos ingresos se incrementan en \$44.853 millones de pesos, como se visualiza en la tabla 25.

TABLA 25. COMPORTAMIENTO INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

Concepto	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	99.172	121.780	130.187	137.800	144.025	10,81%	3,39%	2,88%	2,23%	4,83%

ILUSTRACIÓN 12. COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



Los ingresos más representativos en el grupo de libre destinación, reportaron la siguiente tasa promedio de crecimiento en el periodo 2014-2018: Impuesto predial: 5,37%, Industria y Comercio: 4,86%, la Sobretasa al Combustible el 3,19%, y otros ICLD el 4,6%, como se observa en la tabla 26.

TABLA 26. COMPORTAMIENTO PRINCIPALES INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

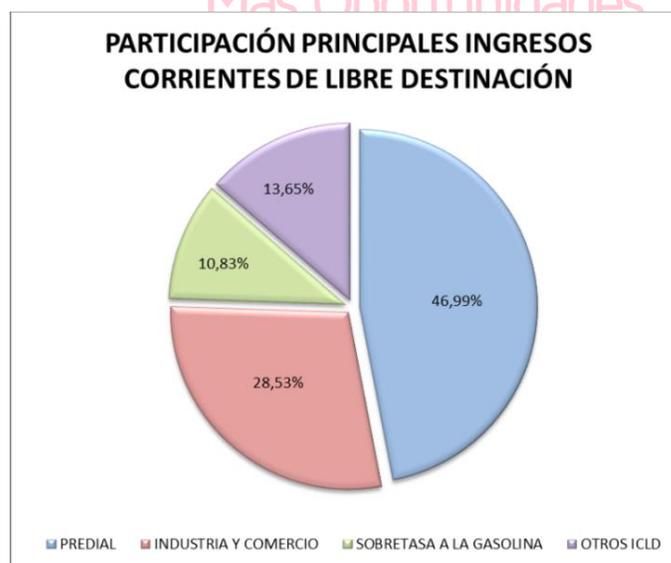
Concepto	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL ICLD	100.174	123.011	131.502	139.192	145.506	10,81%	3,39%	2,88%	2,24%	4,83%	100,00%
PREDIAL	45.551	60.719	61.618	64.549	68.377	15,45%	0,74%	2,35%	2,92%	5,37%	46,99%
Impuesto Predial Unificada	45.551	50.545	55.532	57.644	61.899	5,34%	4,82%	1,88%	3,63%	3,92%	42,54%
Vig. Ant. Impuesto Predial	0	10.174	6.086	6.904	6.478	n/a	-22,65%	6,51%	-3,14%	-6,43%	4,45%
INDUSTRIA Y COMERCIO	28.442	33.348	36.736	39.852	41.507	8,28%	4,96%	4,15%	2,06%	4,86%	28,53%
Industria y Comercio	22.140	25.420	26.778	27.470	31.165	7,15%	2,64%	1,28%	6,51%	4,40%	21,42%
Vig. Ant. Industria y Comercio	0	1.732	2.067	3.806	780	n/a	9,23%	35,69%	-54,72%	-3,26%	0,54%
Retenciones de Industria y Comercio	6.302	6.195	7.891	8.576	9.561	-0,85%	12,86%	4,25%	5,59%	5,46%	6,57%
SOBRETASA A LA GASOLINA	12.272	13.441	14.875	14.901	15.758	4,65%	5,20%	0,09%	2,84%	3,19%	10,83%
OTROS ICLD	13.908	15.503	18.272	19.890	19.863	5,58%	8,56%	4,33%	-0,07%	4,60%	13,65%

ILUSTRACIÓN 13. COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



De acuerdo al nivel de importancia, las rentas que componen los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, han tenido la siguiente participación: el impuesto predial es el que ha liderado el primer lugar en importancia entre los ICLD. Su participación en el año 2018 es del 46,99%. Sigue en su orden industria y comercio cuya participación es del 28,53%, otros ingresos corrientes de libre que representan el 13,65% y la sobretasa al combustible que representa el 10,83%.

Ilustración 14. NIVEL DE IMPORTANCIA DE LOS INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN 2014-2018



En relación con el grupo de los ingresos de capital, estos han tenido una tasa promedio de crecimiento del 14,82%, producto del desahorro FONPET alcanzado por la entidad territorial con la depuración y cancelación del pasivo pensional de docentes, y de la contratación de recursos del crédito en el periodo.

La mayor participación en este grupo la tienen los recursos del balance, con el 53,27%, por el desahorro FONPET del sector educación para infraestructura educativa que, al no ser ejecutado, ha sido incorporado en los recursos de balance de los años subsiguientes.

El siguiente nivel de importancia en participación lo tienen los recursos del crédito con el 13,14% y la menor participación corresponde a los excedentes financieros con apenas un 2,06%. (La cofinanciación refleja una tasa de crecimiento del 21.81% producto de un registro erróneo en el año 2017 del desahorro FONPET en este ítem) Tabla 27.

TABLA 27. COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS DE CAPITAL 2014 – 2018 – MILLONES DE PESOS

INGRESOS DE CAPITAL (Sin FLS)	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL (Sin FLS)	44.641	52.669	97.170	114.910	129.354	8,62%	35,83%	8,75%	6,10%	14,82%	100,00%
COFINANCIACION	8.821	7.263	46.064	22.194	28.206	-9,26%	151,83%	-30,59%	12,73%	31,18%	21,81%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.231	1.960	2.503	4.035	3.786	-6,27%	13,00%	26,97%	-3,14%	7,64%	2,93%
OCCASIONALES	1.155	3.844	12.811	3.429	8.795	82,45%		-48,26%	60,15%	44,22%	6,80%
EXCEDENTES FINANCIEROS	7.841	16.354	4.700	1.000	2.663	44,42%	-46,39%	-53,87%	63,19%	1,84%	2,06%
RECURSOS DE BALANCE	21.193	20.873	24.282	60.251	68.905	-0,76%	7,86%	57,52%	6,94%	17,89%	53,27%
RECURSOS DE CREDITO	3.400	2.374	6.810	24.000	17.000	-16,44%		69,36%	-15,84%	31,20%	13,14%

Finalmente, el comportamiento de los recursos del Fondo Local de Salud que hacen parte de la ejecución de Ingresos del Municipio durante el periodo 2014-2018, se reflejan en la Tabla 28.

TABLA 28. COMPORTAMIENTO DE LOS RECURSOS DEL FLS 2014 – 2018 – MILLONES DE PESOS

INGRESOS FONDO LOCAL DE SALUD	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL FONDO LOCAL DE SALUD	68.208	71.540	75.733	100.226	84.920	2,41%	2,89%	15,04%	-7,95%	3,10%	100,00%
SUBC. REGIMEN SUBSIDIADO DE SALUD	62.322	65.273	68.704	72.571	76.504	2,34%	2,59%	2,78%	2,67%	2,60%	90,09%
SUBC. SALUD PUBLICA COLECTIVA	1.718	1.668	2.205	2.643	2.858	-1,48%	14,99%	9,47%	4,00%	6,75%	3,37%
SUBC. PREST.S. SALUD EN LO NO CUBIERTO CON SUBS	2.254	2.308	2.351	2.341	2.307	1,20%	0,92%	-0,22%	-0,73%	0,29%	2,72%
SUBC. OTROS GASTOS EN SALUD	1.914	2.291	2.473	22.672	3.250	9,39%	3,91%	202,79%	-62,14%	38,49%	3,83%

De acuerdo con las destinaciones específicas de los recursos, se clasifican en cuatro subcuentas, a saber: Régimen Subsidiado, Salud Pública Colectiva, Prestación de Salud en lo no Cubierto por la Demanda y Otros Gastos en Salud.

Este grupo de recursos ha tenido en conjunto una tasa promedio de crecimiento del 3.10%, teniendo la mayor participación los recursos de la Subcuenta de Régimen Subsidiado, ya que en ésta se encuentran los recursos recibidos por concepto de

transferencias de la nación con el fin de atender la población más pobre del país, que no cuenta con capacidad de pago, y con la cual se brinda acceso a los servicios de salud a través del subsidio que ofrece el Estado.

En la subcuenta Régimen Subsidiado se presenta una tasa de variación promedio del 2.6%, debido a la acumulación Recursos del balance recurrente por la aplicación de cuentas Maestras en el marco de la ley 1608 de 2013 y la falta de regulación del Ministerio.

La Subcuenta Salud Colectiva presenta una disminución de recursos en los años 2014 y 2015 debido a reasignación de SGP entre cuentas maestras; a partir de la vigencia 2016 se incrementa asignación de SGP por alcanzar la entidad mayor cobertura en indicadores de vacunación.

La Subcuenta Prestación de Servicios de Salud en lo no Cubierto con Subsidios a la Demanda como se ha dicho, no presenta crecimiento ya que a partir de la vigencia 2014 se viene reduciendo desde la Nación el aporte que se transfiere a las ESES, para el pago de aportes patronales.

Finalmente, el crecimiento de la subcuenta “Otros Gastos en Salud” para el año 2017 como se dijo se explica por el ingreso a presupuesto de un desahorro FONPET de aproximadamente \$20.000 millones recursos de la Cuenta Salud para el aporte del contrato de Concurrencia N. 1186, que cubre los pasivos pensionales del Sector Salud.

Se destaca e impacta la tasa de crecimiento de los recursos para la población pobre no afiliada como resultado de la política nacional de universalización del régimen subsidiado.

El sector salud recibió entre las 2014-2018 transferencias Nacionales, Departamentales y Municipales, que sumaron \$400.627 millones de pesos. Como se ha mencionado las transferencias Nacionales presentan destinaciones específicas para la atención del Régimen Subsidiado, la atención de población no cubierta por subsidio a la demanda, y programas de salud pública, que contemplan enfermedades producidas por Vectores, discapacidad, política de vejez, víctimas, CRUES, tuberculosis, salud mental, Influenza, saneamiento cartera ESE, salud mental, Vacunación, Infecciones respiratorias Aguas, Sarampión, entre otros.

1.2.2. Evolución histórica del comportamiento de los gastos 2014-2018

En el análisis del comportamiento histórico de los Gastos del Municipio compara cifras de resultados totales de cada vigencia desde el 2014-2018, su tasa promedio de crecimiento y participación.

TABLA 29. COMPORTAMIENTO GASTOS DEL MUNICIPIO 2014-2018 – SIN SGR – MILLONES DE PESOS

GASTOS TOTALES	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL GASTOS	365.499	381.043	402.315	473.131	466.396	2,10%	2,75%	8,44%	-0,71%	3,15%	100,0%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	47.789	50.321	51.855	57.617	63.797	2,61%	1,51%	5,41%	5,23%	3,69%	13,68%
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	8.283	12.053	14.609	11.649	12.516	20,64%	10,09%	-10,70%	3,65%	5,92%	2,68%
GASTOS DE INVERSIÓN	309.427	318.669	335.850	403.864	390.083	1,48%	2,66%	9,66%	-1,72%	3,02%	83,64%

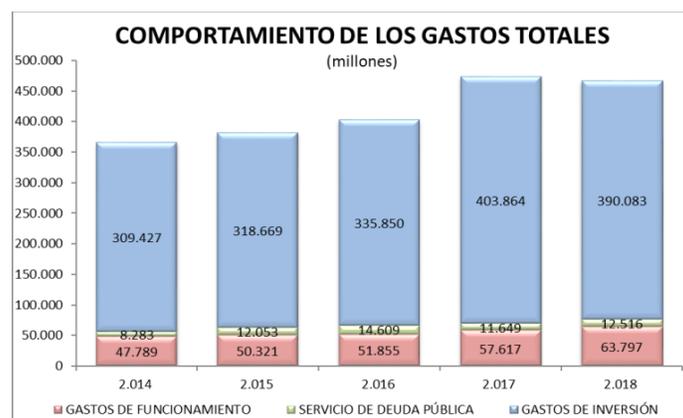
El Municipio del Manizales ejecutó un total de gastos por \$2.088.384 millones de pesos, con una tasa promedio de crecimiento del 3,15% entre las vigencias 2014-2018. Pasa de ejecutar \$365.499 millones de pesos en el 2014 a \$466.396 millones en el 2018, sin incluir los gastos del Sistema General de Regalías, que representan un capítulo aparte del presupuesto.

Los gastos de funcionamiento en el periodo presentan una tasa promedio de crecimiento del 3,69%, en tanto que el crecimiento de los ingresos corrientes de libre destinación como se dijo es del 4.83%, lo cual permite al Municipio conservarse en categoría Primera según la clasificación de Ley 617 de 2000.

En los gastos, el servicio de la deuda presenta la mayor tasa de crecimiento promedio del periodo analizado con 5,92%, se incrementa en los años 2015, 2016 y 2018, por el pago de mayores valores de amortización como consecuencia de vencimiento de periodos de gracia. La Administración Municipal, ha realizado operaciones de mejoramiento de deuda mediante la compra de cartera en los años 2014 y 2017, mejorando el gasto por servicio de deuda de la Entidad.

La Inversión Pública crece a una tasa promedio del 3,02% y su participación en el total del gasto en el año 2018 fue del 83,64%. En el año 2018 los gastos de funcionamiento y el servicio de deuda pública participaron con el 13,68% y el 2,68% del total ejecutado.

Ilustración 15. EVOLUCIÓN GASTOS 2014-2018 – SIN SGR – MILLONES DE PESOS



La lectura del gráfico muestra, que el gasto público del Municipio está aplicado fundamentalmente en inversión.

Ilustración 16. COMPOSICIÓN DEL GASTO 2018



En cuanto a los Gastos de Funcionamiento, en el periodo 2014 – 2018 crecen a una tasa promedio del 3,73%. Los servicios personales presentan una tasa promedio de crecimiento del 4,04%; en tanto que los gastos generales crecen a una tasa promedio del 3,59% y las transferencias al 2,90%.

Dentro del grupo de los servicios personales se presentan importantes crecimientos para el año 2017, por efecto de la creación de 36 cargos. Los cargos nuevos correspondieron a las siguientes áreas: 6 en la Secretaría de la Mujer, 20 en gobierno distribuidos en 7 Corregidores, 3 inspectores permanentes y 7 Auxiliares Administrativos, 5 cargos para obras públicas en la oficina de vivienda, 1 en Hacienda, 1 en educación y adicionalmente el ajuste de empleados trasladados de la Caja de la Vivienda Popular liquidada.

En el año 2018 los incrementos de los servicios personales se dan por efecto de la creación de 38 cargos. Los nuevos cargos se distribuyen en las siguientes áreas: 4 cargos para aplicar el código de policía, 26 bomberos, 2 en oficina jurídica, 1 en albergue animal, 1 en Planeación, 1 en servicios administrativos, 1 en deporte, 1 en educación y 1 en prensa.

Los gastos generales en el año 2018 se incrementan en el 11.23% por efecto del pago de gastos de selección de personal y el incremento en costos de seguros y contratación de bienes y servicios para los cargos creados.

En las transferencias corrientes no están incluidos los órganos de control, y estas básicamente corresponden a las mesadas pensionales, las cuotas partes de mesadas pensionales, las transferencias al FONPET y las sentencias judiciales y conciliaciones. Los incrementos en gasto de transferencias de los años 2017 y 2018, a pesar del control realizado en pago de cuotas partes, se deben al pago de sentencias y conciliaciones de la Administración Central.

Es importante destacar que el control sobre los pasivos pensionales de la Alcaldía y los planes permanentes de subrogación pensional a Colpensiones, reducen el valor a pagar por este concepto y explican la variación controlada en este gasto.

La mayor participación en el total de los Gastos de Funcionamiento en la vigencia 2018 corresponde a Servicios Personales, con el 67,87%, seguido de las Transferencias con un 17,27% y de Gastos Generales con un 14,87%. Ver tabla 30.

TABLA 30. COMPORTAMIENTO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

GASTOS FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACION CENTRAL	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL FUNCIONAMIENTO ADMON CENTRAL	40.998	43.085	44.137	49.184	54.871	2,51%	1,21%	5,56%	5,62%	3,73%	100,0%
GASTOS PERSONALES	27.135	28.436	30.532	34.203	37.239	2,37%	3,62%	5,84%	4,34%	4,04%	67,87%
GASTOS GENERALES	6.195	6.341	6.581	6.594	8.158	1,17%	1,88%	-0,09%	11,23%	3,59%	14,87%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.668	8.309	7.024	8.387	9.474	4,09%	-8,06%	9,27%	6,28%	2,90%	17,27%

Ilustración 17. EVOLUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



El detalle del servicio de la deuda en el periodo 2014-2018, se visualiza en la tabla 31.

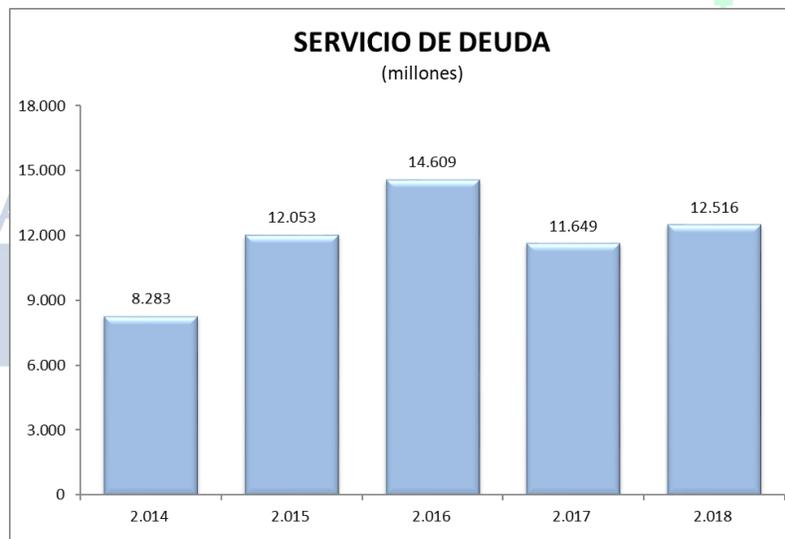
TABLA 31. COMPORTAMIENTO DEL SERVICIO DE DEUDA DEL MUNICIPIO 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

SERVICIO DE DEUDA	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	8.283	12.053	14.609	11.649	12.516	20,64%	10,09%	-10,70%	3,65%	5,92%

La tasa promedio de crecimiento del servicio de la deuda entre 2014 y 2018 fue de 5,92%, incluidas las obligaciones financieras con el sector público y privado, así como el pago de bonos pensionales.

En este periodo 2014 - 2018 los intereses pagados sumaron \$23.324 millones de pesos y las amortizaciones \$33.552 millones de pesos.

Ilustración 18. EVOLUCIÓN DEL SERVICIO DE DEUDA 2014-2018 – MILLONES DE PESOS



A partir del año 2014 por el vencimiento de periodos de gracia y por la adquisición de nuevos créditos, se incrementan los intereses y las amortizaciones. El aplazamiento del pago de una cuota de amortización a INFIMANIZALES del año 2014 para el año 2015, determinó un incremento de este concepto en el 2015 y la reestructuración de créditos realizada en el año 2014, incremento amortizaciones en el año 2016. En el año 2018 se finalizó el pago de las obligaciones financieras con INFIMANIZALES y se realizó la reestructuración de un crédito de Bancolombia, pasando de una tasa DTF T.A. + 3,3 puntos adicionales a un DTF T.A. + 2,5, liberando algunos recursos para la inversión social.

TABLA 32. COMPORTAMIENTO DEL SERVICIO DE DEUDA POR TIPO DE OPERACIÓN 2014-2018 – MILLONES DE PESOS

SERVICIO DE DEUDA	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2015	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2015-2016	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2016-2017	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2017-2018	TASA PROMEDIO DE CRECIMIENTO 2014-2018	PARTIC. 2018
TOTAL SERVICIO DE DEUDA	8.283	12.053	14.609	11.649	12.516	20,64%	10,09%	-10,70%	3,65%	5,92%	100,0%
AMORTIZACIONES	3.792	7.552	9.270	6.469	6.469	41,13%	10,79%	-16,47%	0,00%	8,86%	51,68%
INTERESES	4.102	4.167	5.230	4.893	4.932	0,79%	12,04%	-3,28%	0,40%	2,49%	39,41%
BONOS PENSIONALES	389	335	109	287	1.115	-7,25%	-43,00%	62,61%	96,97%	27,33%	8,91%

En desarrollo de la estrategia permanente de saneamiento pensional, durante el año 2018 se conciliaron y cancelaron a COLPENSIONES cuotas partes futuras de exfuncionarios por valor de \$1.115 millones de pesos, disminuyendo por esta vía el cálculo actuarial de la entidad, al dejar finiquitado el bono pensional correspondiente.

En materia de Inversión durante el periodo analizado se alcanzó un valor de \$1.757.893 millones de pesos, que representan el 83,64% del total del gasto realizado y que fueron aplicados en proyectos priorizados de acuerdo al Plan de Desarrollo.

La tasa promedio de crecimiento del gasto total de inversión en el periodo 2014 – 2018 fue de 3,02%, y presenta una caída de -1,72%, en el año 2018.

De acuerdo con la participación de los sectores de inversión, el gasto más importante de la entidad está representado en Educación, Salud y Transporte.

El desahorro del FONPET para infraestructura educativa no se alcanzó a ejecutar en los años 2016 y 2017 razón por la cual ha permanecido activado en el presupuesto 2018 como recurso del balance.

En los Sectores de Salud y Educación, un alto porcentaje de inversión se adelantó con los recursos del Sistema General de Participaciones que transfiere la Nación a estos sectores.

1.2.3. Indicadores de Responsabilidad Fiscal - Ley 617 de 2000

La medición de indicador de Ley 617 de 2000, está determinada por la relación Gastos de Funcionamiento/Ingresos Corrientes de libre destinación. El Municipio del Manizales, de acuerdo con la tasa promedio de crecimiento de estas dos variables, ha permanecido en Categoría primera durante el periodo 2015-2019.

De acuerdo a las certificaciones expedidas por la Contraloría General de la República, los resultados del Indicador de Ley 617 de 2000 para el Municipio del Manizales, han presentado el comportamiento reflejado en la tabla 33, entre los años 2015-2019:

TABLA 33. CATEGORIZACIÓN MUNICIPIO LEY 617 / 2015-2019

VIGENCIA	ICLD (Miles)	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	INDICADOR LEY 617 - CGR	DECRETO CATEGORIZACION MUNICIPIO
2015	104.140.704	37.688.520	36,19%	488 DE 2014
2016	100.173.658	40.169.636	40.10%	476 DE 2015
2017	123.010.539	39.621.694	32.21%	554 de 2016
2018	131.501.565	41.081.089	31.24%	774 de 2017
2019	139.191.675	44.638.770	32.07%	667 de 2018

2. CONTENIDOS DEL MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

2.1. INFORME DE RESULTADO FISCAL VIGENCIA 2019

2.1.1. Ingresos

A diciembre 31 de 2019 la proyección estimada del recaudo total es de \$565.773 millones de pesos, equivalente al 97.13 % del presupuesto definitivo al mes de julio.

La ejecución de los ingresos al cierre de vigencia según la característica de los mismos y la composición del presupuesto, se proyecta como se refleja en la tabla 34.

TABLA 34. EJECUCIÓN TOTAL DE INGRESOS PROYECTADA VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS

NOMBRE CUENTA	PRESUPUESTO DEFINITIVO A JULIO 31 DE 2019	PROYECCIÓN A 31/Dic/2019	Porcentaje de Ejecución Proyectada
TOTAL PRESUPUESTO DE RENTAS	582.511	565.773	97,13%
INGRESOS CORRIENTES	367.218	354.438	96,52%
INGRESOS DE CAPITAL	121.900	117.970	96,78%
FONDOS ESPECIALES - FONDO LOCAL DE SALUD	93.393	93.365	99,97%

Para estimar el cierre de ingresos de la vigencia fiscal 2019 se tuvo como referencia la ejecución de ingresos a 31 de julio de 2019.

A esta fecha los ingresos corrientes representan el 63% de los ingresos totales, con un crecimiento del 2.78% con respecto al mismo periodo de la vigencia fiscal 2018 y su proyección al cierre es estimada en el 96.52%.

Los ingresos de capital y los del Fondo Local de salud se proyectan para el cierre de vigencia al 96.78% y 99.97% respectivamente.

El detalle de la proyección de recaudo de los ingresos corrientes se muestra en la tabla 35.

TABLA 35. DETALLE DE EJECUCIÓN DE INGRESOS PROYECTADA VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS

NOMBRE CUENTA	AFORO 2019	PRESUPUESTO JULIO 2019	PROYECCIÓN 2019	Porcentaje de Ejecución Proyectada
TOTAL PRESUPUESTO DE RENTAS	495.832	582.511	565.773	97,1%
INGRESOS CORRIENTES	364.910	367.218	354.438	96,5%
INGRESOS TRIBUTARIOS	156.823	156.823	155.885	99,4%
DIRECTOS	76.806	76.806	77.871	101,4%
Impuesto Predial Unificado	65.186	65.186	66.890	102,6%
Vig.Ant. Impuesto Predial	7.989	7.989	6.845	85,7%
Impuesto Circulacion y Transito Transporte Publico	738	738	684	92,7%
Vig.Ant. Impuesto Circulacion y Transito Transporte Publico	162	162	194	119,1%
5% Contrato de Obra Publica	2.559	2.559	3.089	120,7%
Impuesto a las Vallas	173	173	169	98,0%
INDIRECTOS	80.016	80.016	78.014	97,5%
Industria y Comercio	33.999	33.999	33.893	99,7%
Vig.Ant. Industria y Comercio	1.500	1.500	1.234	82,3%
Avisos y Tableros	4.519	4.519	4.900	108,4%
Vig.Ant. Avisos y Tableros	320	320	168	52,4%
Impuesto Ley del Deporte	896	896	852	95,0%
Retenciones de Industria y Comercio	10.639	10.639	10.022	94,2%
Delineacion Urbana	3.921	3.921	3.326	84,8%
Sobretasa a la Gasolina	16.429	16.429	15.622	95,1%
Deguello de Ganado Menor	179	179	123	68,7%
Vig.Ant. Impuesto al Telefono	572	572	280	49,0%
Sobretasa Bomberil	2.192	2.192	2.192	100,0%
Impuesto de Transporte Oleoductos y Gasoductos	272	272	272	100,0%
Estampilla Bienestar Adulto Mayor	3.661	3.661	4.095	111,8%
Retención Estampilla Adulto Mayor	915	915	1.033	112,9%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	14.678	15.399	16.715	108,6%
TASAS, TARIFAS Y DERECHOS	2.664	2.664	2.566	96,3%
Matricula de Vehiculos	182	182	204	112,0%
Licencias de Conduccion	173	173	161	92,7%
Traspaso de Vehiculos	345	345	339	98,4%
Servicio de Gruas y Patios	137	137	143	104,3%
Otras Tasas de Transito	244	244	235	96,0%
Registro y Certificado Propiedad Horizontal	33	33	33	102,0%
Coso Municipal	6	6	6	93,3%
Servicios de Educacion	95	95	75	79,2%
Zonas Azules (Acuerdo 0904/2016)	884	884	884	100,0%
Zonas de Parqueo Público-Zonas Naranja (Acdo 929/16)	125	125	129	103,3%
Zonas Azules-Discapacidad (Acdo 0989/2018)	442	442	359	81,2%
MULTAS	3.926	3.926	3.941	100,4%
Multas de Circulacion y Transito	1.728	1.728	1.728	100,0%
Vig.Ant. Multas de Circulacion y Transito	408	408	426	104,4%
Multas de Control Urbano	66	66	79	120,2%
Multas de Policia	3	3	29	1080,6%
Multas de Control Disciplinario	2	2	2	100,0%
Sanciones de Industria y Comercio	1.600	1.600	1.403	87,7%
Otras Multas de Control Fiscal	6	6	86	1429,2%
Comparendo Ambiental	1	1	0	31,4%
Sanciones por maltrato animal	1	1	0	0,0%
Multas de Policia Ley 1801/2016	112	112	188	168,2%

RECARGOS	4.805	4.805	5.080	105,7%
Recargos Impuestos Municipales	4.805	4.805	5.080	105,7%
APORTES Y AUXILIOS	2.351	2.572	2.572	100,0%
Aportes Entidades-Fondo Prevencion Desastres	509	709	709	100,0%
Aportes Entidades-ICAM	426	426	426	100,0%
Aportes Entidades-Plan de Desarrollo	150	171	171	100,0%
Aportes Entidades-Salud Ocupacional	40	40	40	100,0%
Aporte Concesion-Admon del Transito	1.226	1.226	1.226	100,0%
OTROS NO TRIBUTARIOS	931	1.431	2.556	178,7%
Incentivo Regionalizacion Ley 1151/2007	109	109	95	87,7%
Fondo Compensacion para Parquederos	0	0	11	NA
Fondo Compensacion por Areas Cesion	0	0	0	NA
Fondo Compensacion por Pago de Indice de Construccion	0	0	57	NA
Fondo Compensacion por Areas Cesion Licencias de Urban. y/o Parcel.	0	0	39	NA
Aportes Estratificación Socioeconómica	10	10	10	100,0%
Aprovechamiento del Espacio Público	12	12	4	36,5%
Fondos de Estructura Ecológica y Espacio Público	800	800	1.331	166,3%
Liquidación Caja de la Vivienda Popular.	0	500	1.009	201,8%
TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES	193.409	194.997	181.838	93,3%
DEL NIVEL NACIONAL	185.020	186.607	174.292	93,4%
SGP-Educacion-Prestacion del Servicio	147.538	147.816	135.509	91,7%
SGP-Educacion-Aporte Patronal (SSF)	14.869	14.869	14.869	100,0%
SGP-Educacion-Calidad	6.782	6.446	6.446	100,0%
SGP-Educacion-Alimentacion Escolar	476	533	533	100,0%
SGP-Proposito General	10.864	11.933	11.933	100,0%
SGP-Proposito General-Libre	9.174	10.077	10.077	100,0%
SGP-Proposito General-Deporte	966	1.061	1.061	100,0%
SGP-Proposito General-Cultura	724	796	796	100,0%
SGP-Saneamiento Basico	4.340	4.858	4.858	100,0%
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	4.979	4.979	5.311	106,7%
Aportes del Sector Electrico-Funcionamiento (10%)	19	19	8	40,2%
Aportes del Sector Electrico-Saneamiento Basico (90%)	57	57	42	72,7%
Transferencias Impuesto al Tabaco	186	186	294	157,8%
Impuesto sobre Vehiculos Particulares	4.716	4.716	4.968	105,3%
DEL NIVEL MUNICIPAL	2.410	2.410	1.657	68,7%
Transferencias Cuotas Partes Mesadas-Contraloria	152	152	152	100,0%
Transferencias Cuotas Partes Conv. Concurrencia (activos) H. Caldas	637	637	0	0,0%
Transferencias Cuotas Partes Conv. Concurrencia (activos) H. Geriatric	116	116	0	0,0%
Cuotas de Fiscalizacion Ent. Descentralizadas SSF	1.505	1.505	1.505	100,0%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.000	1.000	578	57,8%
Recuperacion Cuotas Partes Pensionales	740	740	426	57,6%
Recuperacion Cuotas Partes Pensionales(ssf)	260	260	152	58,4%

Los recursos de capital proyectados al cierre de la vigencia 2019 con una ejecución del 96.78%, presentan el siguiente detalle:

TABLA 36. DETALLE EJECUCIÓN DE INGRESOS DE CAPITAL PROYECTADOS VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS

NOMBRE CUENTA	AFORO 2019	PRESUPUESTO JULIO 2019	PROYECCIÓN 2019	Porcentaje de Ejecución Proyectad
INGRESOS DE CAPITAL	44.516	121.900	117.970	96,8%
COFINANCIACIÓN	8.750	10.070	9.223	91,6%
COFINANCIACIÓN-NIVEL NACIONAL	7.903	8.072	8.072	100,0%
Convenio MEN-PAE Jornada Unica	4.933	4.933	4.933	100,0%
Convenio MEN-PAE Regular	2.970	2.970	2.970	100,0%
Convenio No 2191354 FONADE	0	122	122	100,0%
Convenio 000884-17 COLDEPORTES	0	47	47	100,0%
COFINANCIACION-NIVEL DEPARTAMENTAL	847	1.786	939	52,6%
Conv. Corpocaldas Hospital Público Veterinario 17-0728	847	847	0	0,0%
Convenio No.0836 Estampill Adulto Mayor Gob. Caldas	0	640	640	100,0%
Convenio No. 0749 Placa Huella. Gob Caldas	0	299	299	100,0%
COFINANCIACIÓN-NIVEL MUNICIPAL	0	213	213	100,0%
Convenio Infimanizales 1903130270	0	13	13	100,0%
Convenio Interadministrativo INVAMA 1905160413	0	200	200	100,0%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2.333	2.333	2.279	97,7%
PROVENIENTES DE RECURSOS DE LIBRE DESTINACION	1.772	1.772	1.773	100,1%
R.F. e Intereses (Cuentas Ahorro)	1.470	1.470	1.770	120,4%
R.F. e Intereses (Inversiones)	300	300	0	0,0%
R.F. e Intereses (Convenios y/o Contratos)	2	2	3	195,5%
PROVENIENTES DE RECURSOS DE SGP	205	205	189	92,4%
Rendimientos Financieros SGP	205	205	189	92,4%
R.F. SGP-Alimentacion Escolar	1	1	17	1263,9%
R.F. SGP-Educacion	129	129	121	93,8%
R.F. SGP-Proposito General	13	13	8	61,8%
R.F. SGP-Agua Potable y Saneamiento Basico	52	52	40	77,3%
RF-SGP-Primera Infancia	10	10	3	31,5%
PROVENIENTES DE RECURSOS CON DEST. ESPECIFICA	356	356	316	88,8%
R.F. DESAHORRO FONPET.	350	350	300	85,7%
R.F. Contribución Parafiscales Espectaculos Publicos	6	6	6	95,0%
R.F. Multas de Policía Ley 1801-2016	0	0	1	241,9%
R.F. ZONAS AZULES TRANSITO	0	0	7	NA
R.F. Zonas Azules Discapacidad	0	0	2	NA
R.F. Zonas Naranjas Deportes	0	0	1	NA
OCASIONALES	2.529	6.841	4.374	63,9%
OCASIONALES	2.529	6.841	4.374	63,9%
Ventas de Activos	5	5	388	7511,8%
Ventas de Activos Sector Publico	0	0	346	NA
Venta de Activos Sector Privado	5	5	42	815,8%
Aprovechamientos	961	961	904	94,0%
Indemnizaciones de Seguros	106	106	113	107,3%
Devolucion Pensiones	53	53	37	70,4%
Devolucion Pensiones	53	53	37	70,4%
Dividendos	0	0	1	521,2%
Pago Bonos Pensionales Desahorro FONPET	1.000	3.600	1.000	27,8%
Reintegro por Incapacidades y ARP	91	91	81	88,7%

Reintegro de Convenios	55	55	100	181,8%
Reintegro de Convenios	55	55	100	181,8%
Reintegro SGP-Nomina Educacion Vig.Ant. Nomina	6	6	3	47,4%
Reintegro SGP-Nomina Educacion Vig.Ant. Incapacidades	220	220	35	15,9%
Reintegro SGP-Nomina Educacion.Incapacidades Administrativo	32	32	0	0,0%
Cuotas Partes Pensionales Desahorro FONPET	0	0	0	NA
Desahorro fonpet-infraestructura Educativa	0	1.712	1.712	100,0%
EXCEDENTES FINANCIEROS	5.187	5.187	5.069	97,7%
EXCEDENTES FINANCIEROS-ENTIDADES DESCENTRALIZADA	5.187	5.187	5.069	97,7%
Excedentes Financ.-INFIMANIZALES	5.000	5.000	5.069	101,4%
Excedentes Financ.-INVAMA	187	187	0	0,0%
RECURSOS DE BALANCE	17.518	81.470	81.025	99,5%
RECURSOS DE LIBRE DESTINACIÓN	4.500	34.240	34.644	101,2%
Superavit Presupuestal	4.500	34.240	34.644	101,2%
RECURSOS DE SGP	0	5.915	5.915	100,0%
Recursos de Balance SGP	0	5.915	5.915	100,0%
Rec.Bal. SGP-Educacion -Poblacion Atendida	0	3.447	3.447	100,0%
Rec.Bal. SGP-Agua Potable y Saneamiento Basico	0	1.264	1.264	100,0%
Rec.Bal. SGP-Educacion-Calidad	0	1.030	1.030	100,0%
Rec.Bal. SGP-Alimentacion Escolar	0	20	20	100,0%
Rec.Bal. SGP-Proposito General-Deporte	0	12	12	100,0%
Rec.Bal. SGP-Proposito General-Cultura	0	3	3	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Agua Potable y Saneamiento Basico	0	53	53	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Proposito General	0	13	13	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Educacion	0	60	60	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Alimentacion Escolar	0	2	2	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Conectividad	0	2	2	100,0%
Rec. Bal. R.F. SGP-Primera Infancia	0	9	9	100,0%
RECURSOS CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA	13.018	40.449	39.600	97,9%
Recursos de Balance con Destino Especifica	13.018	40.449	39.600	97,9%
Rec.Bal. 5% Contrato de Obra Publica	1.000	2.878	2.878	100,0%
Rec.Bal. Impuesto Ley del Deporte	0	12	12	100,0%
Rec.Bal. Sobretasa Bomberil	0	637	637	100,0%
Rec.Bal. Multas de Control Disciplinario	0	12	12	100,0%
Rec.Bal. Aportes Estratificacion Socioeconomica	0	71	71	100,0%
Rec.Bal. Multas de Circulacion y Transito	0	326	326	100,0%
Rec.Bal. Aportes Entidades-Fondo Prevencion Desastres	0	52	52	100,0%
Rec.Bal. Aportes Entidades-ICAM	0	148	148	100,0%
Rec.Bal. Aportes Entidades-Plan de Desarrollo	0	21	21	100,0%
Rec.Bal. Aportes Entidades-Salud Ocupacional	0	10	10	100,0%
Rec.Bal.Fondo Compensación Parqueaderos	0	0	0	100,0%
Rec.Bal.Fondo Compensación por Areas Cesión	0	54	55	101,3%
Rec.Bal.Fondo Compensación por pago índices de construcción	0	62	62	100,0%
Rec.Bal.Fondo Compensación de áreas de cesión Licenc.Urban	1.000	938	938	100,0%
Rec.Bal. Aportes del Sector Electrico (Ley 99/93)	0	39	39	100,0%
Rec.Bal Aprovecham. Espacio Público	0	16	16	100,0%
Rec.Bal. Comparendo Ambiental	0	7	7	100,0%
Rec.Bal. Impuesto de Transporte Oleoductos y Gasoductos	0	104	104	100,0%
Rec.Bal. Admon del Transito -Aporte F.E. Concesion	0	133	133	100,0%
Rec.Bal. Transferencia de Impuesto Tabaco	0	107	107	100,0%
Rec.Bal. Contribucion Parafiscal Espectaculos Publicos	0	473	473	100,0%
Rec.Bal. R.F. Contrib.Parafiscales Espect.Publicos	0	5	5	100,0%
Rec.Bal. R.F. Multas de Policia Ley 1801/2016	0	1	1	100,0%
Rec.Bal. Zonas Azules (Acuerdo 0904/2016)	0	583	583	100,0%

Rec.Bal. Prestamos a Largo y Mediano Plazo-deportes	0	11	11	100,0%
Rec.Bal. Prestamos a Largo y Mediano Plazo Infraestructura Vial	0	0	0	100,0%
Rec.Bal. Prest. Largo y Mediano Plazo Infra (Acdo. 0957/17)	0	2.466	2.466	100,0%
Rec.Bal. Multas de Policía Ley 1801/2016	0	158	158	100,0%
Rec.Bal. Aporte CVP en Liquidación(Cesantias Retroactivas)	168	168	168	100,0%
Rec Bal.Prest.a Largo y Mediano Plazo Vivienda	0	0	0	100,0%
Rec.Bal. Prestamos a Largo y Mediano Plazo Infraestructura Educativa	0	221	221	100,0%
Rec. Bal. Retiro FONPET para Infraestructura Educativa	8.000	8.175	8.175	100,0%
Rec.Bal. Convenio MEN-PAE	0	330	330	100,0%
Rec.Bal. Incentivo de Regionalización	0	132	132	100,0%
Rec.Bal. SGP-Desahorro Fonpet Educación	0	866	866	100,0%
Rec.Bal. R.F. Desahorro Fonpet.	1.000	2.715	2.715	100,0%
Rec.Bal. Retención Estampilla Bienestar Adulto Mayor	0	399	399	100,0%
Rec.Bal. Zonas Parqueo Público Naranja (Acdo 929/16)	0	78	78	100,0%
Rec.Bal. Retiro FONPET Rend. Financieros	0	73	73	100,0%
Rec. Bal. Retiro FONPET	1.000	1.944	1.944	100,0%
Conv. Corpocaldas Hospital Público Veterinario 17-0728	850	850	0	0,0%
Rec.Bal. Conv. INVIAS 00890 Constr. Paralela Norte	0	13.200	13.200	100,0%
Rec.Bal. Convenio No. 02102018-1084 Patinódromo Gob. Caldas	0	800	800	100,0%
Rec.Bal. Estructura Ecológica y Espacio Público	0	261	261	100,0%
Rec.Bal. Estampilla Bienestar Adulto Mayor	0	915	915	100,0%
RECURSOS DE BALANCE-CANCELACION RESERVAS-FC	0	845	845	100,0%
Canc.Reservas Fondos Comunes	0	845	845	100,0%
RECURSOS DE BALANCE-CANCELACION RESERVAS-SGP	0	21	21	100,0%
Cancelacion Reservas RC-Mejoramiento de Vivienda	0	0	0	100,0%
Cancelacion Reservas RC-Vías Rurales	0	0	0	100,0%
Cancelación Reservas SGP-Saneamiento Basico	0	5	5	100,0%
Canc.Reservas Pres.Largo y Med.Plazo Mnto Infraest. Vial	0	16	16	100,0%
RECURSOS DEL CRÉDITO	8.200	16.000	16.000	100,0%
PRÉSTAMOS DEUDA INTERNA	8.200	16.000	16.000	100,0%
Prestamos a Largo y Med Plazo (Infraestructura Vial)	6.000	6.000	6.000	100,0%
Prestamos a Largo y Mediano Plazo (Acdo 957/17)	2.200	0	0	NA
Prestamos a Largo y Mediano Plazo -Acuerdo No. 1036-2019	0	10.000	10.000	100,0%

Los resultados fiscales del Fondo Local de Salud en detalle se visualizan en la siguiente tabla:

TABLA 37. EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL FONDO LOCAL DE SALUD VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS

NOMBRE CUENTA	AFORO 2019	PRESUPUESTO JULIO 2019	PROYECCIÓN 2019	Porcentaje de Ejecución Proyectada
FONDOS ESPECIALES - FONDO LOCAL DE SALUD	86.406	93.393	93.365	100,0%
SUBC. REGIMEN SUBSIDIADO DE SALUD	78.662	85.391	85.374	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	77.756	84.114	84.114	100,0%
SGP-Salud-Regimen Subsidiado-Continuidad	23.408	24.462	24.462	100,0%
SGP-Salud-Regimen Subsidiado-(SSF)	21.543	22.581	22.581	100,0%
1/12 SGP-Salud-Regimen Subsidiado-(SSF)	1.865	1.882	1.882	100,0%
COLJUEGOS-Reg. Subsidiado	3.032	3.367	3.367	100,0%
Aporte Nacional ADRES	44.316	47.882	47.882	100,0%
Aporte Nacional ADRES ((SSF))	43.000	46.550	46.550	100,0%
Aporte Nacional ADRES ((SSF)) PPNA	1.000	1.000	1.000	100,0%
Aporte Nacional ADRES ((SSF)) IVC SUPERSALUD	316	332	332	100,0%
Transferencias Rentas Cedidas Regimen Subsidiado	0	194	194	100,0%
Transferencias Rentas Cedidas Regimen Subsidiado (SSF)	4.916	6.123	6.123	100,0%
Aportes de EMSA-Invercion	2.085	2.085	2.085	100,0%
Transferencias de EMSA-Regimen Subsidiado (SSF)	1.628	1.628	1.628	100,0%
Transferencias Premios Caducos	458	458	458	100,0%
INGRESOS DE CAPITAL (Incluye RECURSOS DEL BALANCE)	906	1.276	1.260	98,7%
R.F. EMSA-Regimen Subsidiado	36	36	20	55,2%
Rec.Bal. Aportes de EMSA-Regimen Subsidiado	500	813	813	100,0%
Rec.Bal. Transf. EMSA 75% Premios no reclamados	0	25	25	100,0%
Rec.Bal. R.F. Regimen Subsidiado	370	403	403	100,0%
SUBC. SALUD PUBLICA COLECTIVA	2.800	2.345	2.342	99,9%
INGRESOS CORRIENTES	2.790	2.164	2.164	100,0%
SGP-Salud Publica	2.790	2.164	2.164	100,0%
SGP-Salud Publica	2.567	2.008	2.008	100,0%
1/12 SGP-Salud Publica	222	155	155	100,0%
INGRESOS DE CAPITAL (Incluye RECURSOS DEL BALANCE)	10	181	179	98,7%
R.F. SGP-Salud Publica	10	10	8	77,3%
Rec.Bal. SGP-Salud Publica	0	161	161	100,0%
Rec.Bal. R.F. SGP-Salud Publica	0	10	10	100,0%
SUBC. PREST.S. SALUD EN LO NO CUBIERTO CON SUBS A L	2.408	2.296	2.296	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	2.408	2.293	2.293	100,0%
SGP-Salud-Aporte Patronal (SSF)	2.408	2.293	2.293	100,0%
SGP-Salud-Aporte Patronal (SSF)	2.408	2.293	2.293	100,0%
INGRESOS DE CAPITAL (Incluye RECURSOS DEL BALANCE)	0	3	3	100,0%
R.F. Poblacion Poble no Asegurada	0	0	0	100,0%
Rec.Bal. COLJUEGOS-Atencion Pobl. Pobre No Afiliada	0	1	1	100,0%
Rec.Bal. Excedentes de EMSA Arención Poble no Asegurada	0	1	1	100,0%
Rec.Bal. R.F. Pobl. Pobre No Afiliada	0	0	0	100,0%
SUBC. OTROS GASTOS EN SALUD	2.536	3.362	3.352	99,7%
INGRESOS CORRIENTES	2.493	2.493	2.493	100,0%
Zonas Azules (Acdo 0904/2016)	884	884	884	100,0%
COLJUEGOS-Funcionamiento	1.011	1.011	1.011	100,0%
Transferencias de EMSA-Funcionamiento	598	598	598	100,0%
INGRESOS DE CAPITAL (Incluye RECURSOS DEL BALANCE)	43	869	860	98,9%
R.F. COLJUEGOS-Funcionamiento	20	20	20	101,7%
R.F. Zonas Azules	24	24	14	58,8%
Rec.Bal. Zonas Azules (Acdo 082/93)	0	497	497	100,0%
Rec.Bal. COLJUEGOS-Funcionamiento	0	237	237	100,0%
Rec.Bal. Aportes de EMSA-Funcionamiento	0	64	64	100,0%
Rec.Bal. R.F. COLJUEGOS Funcionamiento	0	7	7	100,0%
Rec.Bal. R.F. Zonas Azules (Acdo 082/93)	0	21	21	100,0%

2.1.2. Gastos

Al cierre 2019 se proyecta que la entidad tendrá una ejecución total de gasto de \$560.577 equivalente al 96.23%. De este total, la ejecución de funcionamiento se espera en \$70.611 millones de pesos, el servicio de la deuda en \$15.363 millones y la inversión en \$ 474.602 millones

El funcionamiento cuya participación en el presupuesto es del 12.6% se proyecta con una ejecución del 98.5%, en tanto que el servicio de deuda que participa con el 2.7% ejecutará el 84.88% y la inversión equivalente al 84.7% se proyecta al 96.32%.

TABLA 38. EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2019

GASTOS	PRESUPUESTO 31/Juli/2019	PROYECCIÓN A 31/Dic/2019	Partic.
TOTAL GASTOS	582.511	560.577	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	71.685	70.612	12,6%
SERVICIO DE LA DEUDA	18.100	15.363	2,7%
INVERSION	492.726	474.602	84,7%

Ilustración 19. COMPOSICIÓN DEL GASTO VIGENCIA 2019 – MILLONES DE PESOS



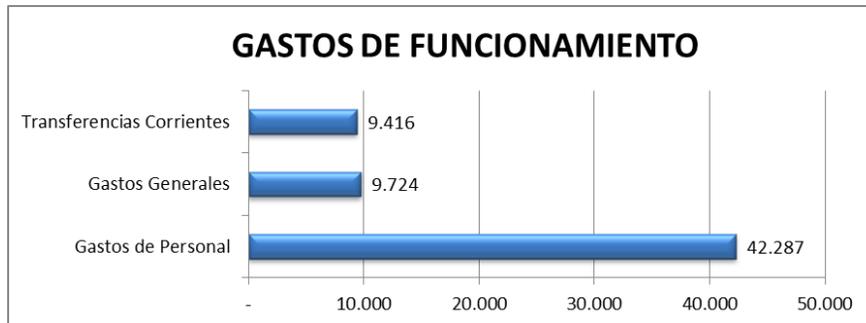
2.1.3. Gastos de Funcionamiento

Los gastos de funcionamiento del Municipio (incluyendo transferencias a la Contraloría, Personería y Concejo Municipal) fueron presupuestados inicialmente en la suma de \$70.877 millones, el presupuesto definitivo a julio 31 es de \$71.685 millones de pesos y están ejecutados al mismo corte en la suma de \$39.742 millones de pesos.

Se proyectan a cierre en un valor de \$70.612 cumpliendo los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, que para la Entidad Territorial fija un límite del 65%.

Estos datos se reflejan en la siguiente gráfica:

Ilustración 20. PROYECCIÓN DE EJECUCIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL A DICIEMBRE DE 2019



El principal componente en los gastos de funcionamiento de la Administración Central, lo constituye los gastos de personal, presupuestados inicialmente por valor de \$41.888 millones, adicionados a la suma de \$42.334 millones, con una participación de 59,90% y se proyectan con una ejecución de \$ 42.287 millones.

Los Servicios Personales pasaron de \$37.239 en el año 2018 a \$42.334 millones de pesos en la vigencia 2019, incrementándose el 13,68%, debido a la creación de 11 cargos destinados entre otros, a atender requerimientos del Fondo local de Salud, Secretaria de Educación, Unidad de Gestión del Riesgo. Los niveles de los cargos creados correspondieron a profesional especializado, profesional universitario, auxiliar y técnico operativo, como se visualiza en la tabla 39.

TABLA 39. CARGOS CREADOS VIGENCIA 2019

CREACION DE CARGOS AÑO 2019			
CARGO	No.	SECRETARIA	DECRETO
Profesional Especializado Área Salud	1	Servicios A.	0002/19
Profesional Universitario	1	Planeación	0002/19
Profesional Universitario Área Salud	1	Salud Pública	0002/19
Profesional Universitario Área Salud	1	Salud Pública	0002/19
Auxiliar Área Salud	1	Salud Pública	0002/19
Profesional Universitario	1	Agricultura	0002/19
Profesional Universitario	1	Alcaldía - UGR	0002/19
Profesional Universitario	1	Agricultura	0002/19
Operario Calificado	1	Educación	0364/19
Auxiliar Administrativo	1	Educación	0364/19
Técnico Operativo	1	UGR	0364/19

Los gastos generales tienen una participación de 13,80% se presupuestaron inicialmente en la suma de \$9.935 millones y se han modificado a \$9.878, alcanzarán un nivel de ejecución casi del 100%; determinado en mayor medida por los gastos relacionados con la adquisición de bienes y servicios, tales como servicios públicos, servicio de vigilancia, seguros, servicios de aseo, materiales y suministro, arrendamientos, bienestar social e incentivos, necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de labores administrativas del Municipio.

En cuanto a las transferencias corrientes, el presupuesto inicial fue de \$19.054 millones, adicionados a la suma de \$19.472 millones. Su participación es del 26,30% en los gastos de funcionamiento, se pronostica una ejecución del 95.71%.

TABLA 40. INDICADOR DE LEY 617 DE 2000 – LÍMITE DE FUNCIONAMIENTO

INDICADOR DE LEY 617 DE 2000	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
ICLD Ley 617 de 2.000 (No incluye 1% Adquis. de áreas)	162.693	170.205	184.767	193.950	203.886	214.033	224.655	235.831	247.656	260.174
Gastos Ley 617 de 2.000	62.265	65.378	68.647	72.079	75.683	79.467	83.440	87.612	91.993	96.593
RELACION Gastos Funcionamiento / ICLD (Tope Ley 617/2000 el 65%)	38,27%	38,41%	37,15%	37,16%	37,12%	37,13%	37,14%	37,15%	37,15%	37,13%
LÍMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%	65,00%
DIFERENCIA	-26,73%	-26,59%	-27,85%	-27,84%	-27,88%	-27,87%	-27,86%	-27,85%	-27,85%	-27,87%

El límite del Gasto de Funcionamiento se cumple suficientemente dentro del rango permitido por la Ley 617 de 2000, que como se ha dicho para municipios de categoría primera es de 65%. El control permanente sobre las transferencias de pensiones constituidas por mesadas pensionales y cuotas partes, son las principales variables que han permitido el resultado de este indicador.

Las proyecciones futuras conservan la tendencia de control del gasto que se ha implementado en los años anteriores.

2.1.4. Deuda pública

El gasto por concepto de servicio de deuda pública en la vigencia 2019 fue presupuestado inicialmente en \$15.487 millones; de los cuales el 93,54%, equivalente a \$14.487 millones cubre el servicio de la deuda financiera contraída con la banca local y \$1.000 millones equivalentes al 6,46% restante se aplica a la redención y/o pago de bonos pensionales tipo A y B, con recursos del FONPET.

Este presupuesto fue adicionado en \$2.612 millones de pesos para un total de \$18.100 millones, con el fin de adelantar un plan de saneamiento pensional ante COLPENSIONES

destinado el cubrimiento de cuotas partes futuras por vía de recursos FONPET, que se traducirá en una disminución del cálculo actuarial de la entidad.

La ejecución proyectada al cierre es del 84.88%, por un valor de \$15.363 millones

2.1.5. Gastos de Inversión

TABLA 41. GASTOS DE INVERSIÓN

SECTORES	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PROY. EJECUCION 2019
Educación	194.815.257.996,00	207.199.786.113,86	194.491.579.654,31
Salud	88.866.954.000,00	96.094.910.317,77	95.989.561.369,82
Agua Potable y Saneamiento básico	7.357.208.000,00	9.418.406.012,97	9.293.724.063,97
Vivienda	2.365.000.000,00	3.365.056.000,00	3.294.105.174,30
Transporte	34.591.341.000,00	76.691.309.306,60	75.909.074.203,22
Deporte	14.039.431.000,00	17.576.097.784,15	17.271.059.879,06
Cultura	5.071.333.000,00	6.143.842.941,40	6.024.670.196,43
Agropecuaria	3.158.620.000,00	3.311.120.000,00	3.245.625.997,35
Equipamiento Mpal	3.515.999.630,00	5.217.883.229,50	5.088.046.741,73
Desarrollo Comunitario	3.639.937.904,00	3.839.937.904,00	3.736.628.842,19
Fortalecimiento Institucional	6.317.079.991,00	7.071.602.152,45	6.208.741.262,85
Justicia	5.762.637.000,00	8.598.850.680,23	8.252.492.159,78
Otros Sectores	39.966.109.716,00	48.196.873.476,08	45.796.915.289,95
TOTAL	409.466.909.237,00	492.725.675.919,01	474.602.224.834,95

El gasto de inversión se espera ejecutar en la suma de \$ 474.602 millones equivalente al 96.32% del presupuesto de inversión definitivo a julio, por \$ 492.726 millones.

2.1.6. Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2018 e incorporadas para su ejecución en el presupuesto 2019, ascienden a un total de \$11.286,6 millones, las cuales corresponden a gastos de funcionamiento e inversión de los siguientes sectores:

TABLA 42. RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2018 - 2019

Concepto	Ejecución 2018	Proyección Ejecución 2019	Variación Proy. 2019 - 2018
RESERVAS PRESUPUESTALES DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA ANTERIOR (LEY 819/03)	0	24	NA
Gastos de Personal	0	0	NA
Gastos Generales	0	23,5	NA
Transferencias	0	0,5	NA
RESERVAS PRESUPUESTALES EN LOS SECTORES DE INVERSIÓN VIGENCIA ANTERIOR (LEY 819)	5.268,4	11.263	213%
En Educación	159,7	4.118,3	2.578%
En Salud	0	0	NA
En Agua Potable y Saneamiento Básico	127,7	90	-30%
En Otros Sectores	4.981	7.054,7	141%

En la vigencia 2018 se presupuestaron reservas por valor de \$ 6.170 millones de pesos de los cuales se ejecutaron \$5.268,4 equivalentes al 85%.

Como se visualiza en la tabla anterior, las reservas presupuestales constituidas para su ejecución en el año 2019 suman \$11.286,6 de las cuales \$24 millones son de funcionamiento y \$11.263 millones son de inversión; se incrementan en un 213% respecto de las ejecutadas en el año 2018 y se proyecta que van a ser ejecutadas al 100%.

2.2. COSTO FISCAL DE EXENCIONES TRIBUTARIAS EXISTENTES

Más Oportunidades

TABLA 43. COSTO FISCAL DE EXENCIONES TRIBUTARIAS

IMPUE STC	MARCO LEGAL	TIPO DE EXENCION	TERMINO DE VIGENCIA	No. Benef.	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029	TOTALES 2020 A 2029
ICA	Acdo. 992/2018	NUEVOS HOTELES	dic.31.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Acdo. 992/2018	EMPRESAS DE CALL CENTER	dic.31.2023	4	307	316	326	335	0	0	0	0	0	0	1.284
	Acdo. 992/2018	EMPRESA DE SERVICIOS DE INFORMATICA Y DESARROLLO DE SOFTWARE	dic.31.2023	2	4	4	4	4	0	0	0	0	0	0	17
	Acdo. 992/2018	EMPRESAS INDUSTRIALES NUEVAS	dic.31.2023	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Acdo. 936/16	ACTIVIDADES DE OBRAS SOCIALES	dic.31.2021	47	418	431	0	0	0	0	0	0	0	0	849
	Acdo. 936/16	ACTIVIDADES DESARROLLAS POR FONDOS DE EMPLEADOS	dic.31.2021	30	90	93	0	0	0	0	0	0	0	0	183
	Acdo. 936/16	ACTIVIDADES DE HOGARES INFANTILES ADSCRITOS AL ICBF	dic.31.2021	8	36	37	0	0	0	0	0	0	0	0	73
	Acdo. 817/13	ARRENDAMIENTOS	dic.31.2022	945	106	109	112	0	0	0	0	0	0	0	328
SUBTOTAL INDUSTRIA Y COMERCIO (se incluye Imp. Avisos y Tableros y Sobretasa Bomberil)				1.036	961	990	442	340	0	0	0	0	0	0	2.733
PREDIAL	Acdo. 928/16	VIVENDA -AVALUO MINIMO (< 0 =39 SMMLV- ESTRATOS 1 - 2 Y 3)	dic.31.2021	19.828	1.760	1.813	0	0	0	0	0	0	0	0	3.573
	Acdo. 729/09	ZONA FRANCA	dic.01.2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Acdo. 752/10	COMODATOS	dic.31.2020	6	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47
	Acdo. 928/16	PEQUEÑA PROPIEDAD RURAL - AVALUO < 0 = 50 SMMLV - < 0 = 5 Ha.	dic.31.2021	4.600	230	237	0	0	0	0	0	0	0	0	467
	Acdo. 928/16	JUNTAS DE ACCION COMUNAL	dic.31.2021	72	25	26	0	0	0	0	0	0	0	0	51
	Acdo. 928/16	LOTES INCONSTRUIBLES E INSERVIBLES	dic.31.2021	5	56	58	0	0	0	0	0	0	0	0	114
	Acdo. 928/16	INMUEBLES DESTINADOS AL CULTO RELIGIOSO	dic.31.2021	146	1.236	1.273	0	0	0	0	0	0	0	0	2.509
	Acdo. 928/16	PREDIOS DESTINADOS A OBRAS SOCIALES	dic.31.2021	25	168	173	0	0	0	0	0	0	0	0	341
	Acdo. 928/16	INMUEBLES DE INSTITUCIONES SOCIALES SIN ANIMO DE LUCRO	dic.31.2021	57	34	35	0	0	0	0	0	0	0	0	69
	Acdo. 928/16	INMUEBLES DEL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	dic.31.2021	11	58	60	0	0	0	0	0	0	0	0	118
	Acdo. 928/16	INMUEBLES DE LA RED PUBLICA MUNICIPAL Y DEPARTAMENTAL DE SALUD	dic.31.2021	5	600	618	0	0	0	0	0	0	0	0	1.218
	Acdo. 928/16	DESTINADOS A BOSQUES NATURALES Y/O PLANTADOS	dic.31.2021	43	65	67	0	0	0	0	0	0	0	0	132
	Acdo. 928/16	PREDIOS AFECTADOS POR FUERZA MAYOR	dic.31.2021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Acdo. 928/16	BIENES DE INTERES CULTURAL DE CARÁCTER NACIONAL, DEPTAL, REGIONAL Y MUNICIPAL	dic.31.2021	127	1.364	1.405	0	0	0	0	0	0	0	0	2.769
	Acdo. 928/16	INMUEBLES DE LA CAJA DE LA VIVIENDA POPULAR	dic.31.2024	189	37	38	0	0	0	0	0	0	0	0	75
SUBTOTAL PREDIAL				25.114	5.680	5.802	0	0	0	0	0	0	0	0	11.482
TOTALES				26.150	6.641	6.792	442	340	0	0	0	0	0	0	14.215

2.3. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES Y PASIVOS CONTINGENTES

TABLA 44. RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES

RELACION DE PROCESOS JUDICIALES ACTIVOS POR ÁREA - CORTE AGOSTO 13 DE 2019									
Tipo de Proceso	EDUCACIÓN			NIVEL CENTRAL			Nro. de Procesos	Total Monto de Pretensiones (millones)	Total Monto de Provisión
	Nro. de Procesos	Cuantía de Pretensiones (millones)	Monto de Provisión	Nro. de Procesos	Cuantía de Pretensiones (millones)	Monto de Provisión			
Acción de Cumplimiento	-	-	-	8	Sin cuantificar	-	8	-	-
Acción de Grupo	-	-	-	3	8.124	-	3	8.124	-
Acción de Nulidad	-	-	-	6	-	-	6	-	-
Acción Popular	26	sin cuantificar	-	331	Sin cuantificar	-	357	-	-
Controversias Contractuales	-	-	-	9	3.043	-	9	3.043	-
Ejecutivos	6	50	-	4	633	-	10	682	-
Nulidad y Reestablecimiento del Derecho	1.152	210.423.759	-	147	7.523	-	1.299	210.431.282	-
Ordinario Laboral	1	-	-	25	658	-	26	658	-
Reparación Directa	7	1.739	-	139	203.526	-	146	205.265	-
Acción de Repetición	1	71	-	6	167	-	7	238	-
Otros no incluidos en anteriores conceptos	1	-	-	37	3.178	-	38	3.178	-
TOTALES	1.194	210.425.619	0	715	226.852	0	1.909	210.652.470	0

TABLA 45. RELACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES SENTENCIAS EJECUTORIADAS

SENTENCIAS EJECUTORIADAS CONDENATORIAS (No incluye procesos de simple nulidad)			
Concepto	Nro. de Procesos	Cuantía de Pretensiones (Millones)	Monto de Provisión
Acción Popular	55	Sin Cuantificar	-
Conciliación Extrajudicial	2	23	-
Controversias Contractuales	-	-	-
Ejecutivos	-	-	-
Nulidad y Reestablecimiento del Derecho	-	-	-
Ordinario Laboral	1	38	-
Reparación Directa	-	-	-
TOTALES	58	60	0

El análisis de la Secretaría Jurídica, dice lo siguiente:

“Consultada la base de datos de demandas de la Secretaría Jurídica, se encontraron 1909 demandas activas.

De las anteriores demandas, el 18.70% (357 demandas) corresponden a acciones populares valoradas sin cuantía. Considerando que en estas acciones populares el municipio de Manizales únicamente acude en calidad de vinculado para la protección de los derechos colectivos, en la mayoría de las acciones populares tramitadas, una eventual condena no tendría efectos patrimoniales frente al Municipio de Manizales.

Por otro lado, el 60,34% (1152 demandas) corresponden a temas de la Secretaría de Educación, como intereses moratorios sobre las cesantías y reliquidación de pensiones por inclusión de factores salariales. En el 100% de las demandas de educación los jueces de la República desvinculan al Municipio de Manizales por falta de legitimación en la causa por pasiva, atendiendo el precedente jurisprudencial que radica en cabeza de la Nación – Ministerio de Educación – FOMAG, la obligación del pago de la sentencia.

En consideración de lo anterior debe concluirse que las demandas de Educación no se cancelan con recursos del Municipio, sino con recursos del Sistema General de Participaciones. La competencia del municipio de Manizales en el cumplimiento de las sentencias de educación se limita a la expedición de los respectivos actos administrativos.

Las demás demandas en porcentaje del 20,95% (400 demandas) corresponden a los asuntos de la administración central como nulidades y restablecimiento del derecho, reparaciones directas, y en menor número, procesos contractuales.

La demanda más cuantiosa del Municipio de Manizales la constituye el proceso de PIN UT con radicado 2014-0059, por valor de 35 mil millones de pesos, con sentencia de primera instancia a favor del Municipio de Manizales el pasado 2 de agosto de 2019. Se anexa copia del fallo de primera instancia

Las siguientes demandas que impactan los indicadores de las pretensiones del Municipio de Manizales son las del deslizamiento del barrio Cervantes, que terminó con 11 viviendas y la vida de 48 personas.

No obstante, lo anterior, se indica que, según los análisis realizados por esta Secretaría Jurídica, las pretensiones de estas demandas están sobredimensionadas.

En efecto, se cita como ejemplo las 3 demandas del barrio Cervantes interpuestas por el doctor JORGE ENRIQUE RESTREPO, con radicados 2012-003, 2013-227, y 2014-033 cuyas pretensiones ascienden a la suma de 39 mil millones de pesos, sobre las cuales, en la práctica, la posibilidad de una condena para el municipio no superaría los 1500 millones de pesos, diferida para su pago a 5 ó más años que tarden los procesos en resolverse.

Lo anterior, en aplicación del precedente jurisprudencial contenido en las sentencias 200900199 del Consejo de Estado de 28 de abril de 2014, en el auto de unificación de agosto de 2014 del Consejo de Estado que definió el porcentaje de valoración para los perjuicios morales según los vínculos de consanguinidad y la probabilidad de pérdida de las demandas adoptada según las demandas del barrio la Sultana en las cuales salimos condenados en un 15% del valor de las pretensiones por omisión al deber de cuidado.

Cabe agregar que se obtuvo sentencia favorable en primera instancia dentro del proceso de PAULA ALEXANDRA ZAPATA 2013-378, lo que constituye un precedente jurisprudencial importante para el Municipio de Manizales en el caso de CERVANTES.

La siguiente demanda con pretensiones altas es la 2014-489 de JOSE ALCIDES GUTIERREZ contra el Municipio de Manizales y otros, por la muerte de una persona por un deslizamiento de tierra en la vereda la Plata de Aerocafé. También obtuvo sentencia favorable en primera instancia.

Por las muertes por deslizamientos de tierra ocurridos en la ciudad el día 19 de abril de 2017, se han notificado las reparaciones directas respectivas, estando en término para contestación de las mismas.

La Secretaría Jurídica considera que, en aplicación del precedente jurisprudencial del Consejo de Estado del año 2014, una eventual condena para el municipio de Manizales

únicamente ascendería al 10% del valor de las pretensiones. No obstante, se espera que la sentencia salga a favor del municipio de Manizales en aplicación de la excepción de fuerza mayor, considerando que se tienen datos de que el aguacero que desencadenó el fenómeno erosivo logró 153 milímetros de lluvia acumulada en un lapso de 4 horas, lo que se constituye en el aguacero más fuerte de los últimos 100 años.

También ha de tenerse en cuenta que el municipio de Manizales cancelaba la suma de 2000 millones de pesos anuales por concepto de sentencias y conciliaciones, desde el año 2012, suma que en el año 2017 bajó a 108 millones de pesos por cuenta de una reparación directa, ubicándose en la suma de \$ 99.548.790 para 2018, y solo una condena notificada en el año 2019 por valor de \$ 33.017.383.

Esta reducción se explica en la terminación de la descongestión judicial ordenada por la ley 1395, y por la implementación de las políticas de prevención del daño antijurídico y en el manual de defensa judicial contenido en el documento “servicios de defensa y representación del municipio frente a las acciones judiciales y extrajudiciales” disponible en el sistema isolucion.

En consideración del anterior análisis no se espera ninguna condena significativa para el municipio de Manizales por concepto de sentencias y conciliaciones.”.

TABLA 46. RELACIÓN DE PASIVOS CONTINGENTES

OTROS PASIVOS CONTINGENTES			
Tipo Pasivo	Nro. de personas	Deuda Estimada	Pago 2020
Pasivo pensional - Pasivocol	6.569	309.000	18.370
Devolución Regalías proyecto Batuta		875	-
D. Laborales Educ. SGP homolog. Provisionales (Sec. Educación)	393	49.000	-
D. Laborales Educ. Administrativos (Sec. Educación)	1	450	-
Pasivo Contingente Hospital Geriátrico (of.230-059-2019)		5.102	-

TABLA 47. RELACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES

PASIVOS EXIGIBLES (cierre 2019)			
Tipo Pasivo	Nro. de Obligaciones	Saldo Total	Pago 2020
Cesantías (Serv. Advos)	586	6.725	2.923
Cuotas Partes	435	1.370	1.370
Mesadas	465	6.000	6.000
CXP a EMSA (contabilidad)	1	398	435
Deuda Pública	13	91.294	17.874
Vigencias Futuras	2	32.804	9.010

2.3.1. Saneamiento Contable

La Contaduría General de la Nación CGN, mediante Resolución 533 de 2015, impartió instrucciones para que a partir del año 2018 las entidades Territoriales clasificadas como Entidades de Gobierno, prepararan su información financiera bajo Normas Internacionales Contables para el Sector Público – NICSP.

Para el proceso de convergencia al Nuevo Marco Normativo la CGN emitió Instructivo 002 del año 2015, en el cual estableció los lineamientos para elaboración de saldos iniciales en la fecha de transición a primero de enero de 2018 y siguiendo estos lineamientos, la contabilidad se ajustó en las siguientes cuentas:

Impuestos y Cuentas por Cobrar

Litigios y Demandas

Retenciones Industria y Comercio Practicada Reteica

Anticipo Impuestos

Todas las acciones realizadas fueron legalizadas a través del comité de saneamiento contable mediante actas de los años 2017 y 2018, y en el año 2019 no se ha realizado comité de Saneamiento Contable.

2.4. COSTO FISCAL DE PROYECTOS SANCIONADOS EN EL AÑO 2019

TABLA 48. COSTO FISCAL DE PROYECTOS SANCIONADOS 2019

ACTOS ADMINISTRATIVOS APROBADOS O EN TRÁMITE QUE AFECTAN EL MARCO FISCAL								
Nro. Acuerdo	Fecha Expedición	Descripción	Iniciativa	Tiene Impacto Fiscal	Tipo de Impacto	Duración	Costo Aprobado	Observaciones
	(DD/MM/AA)			(Si/No)	(Positivo/Negativo)	(Transitorio/Permanente)		
PROYECTO	EN TRAMITE	Establece un beneficio tributario por descuento por pronto pago del Impuesto Predial Unificado e Industria y Comercio	Administración Central	Si	Positivo	Transitorio	\$7.615	El Acuerdo tiene como fin incentivar el pago de impuestos y 58.490 beneficiarios
Decreto 002 y 364	02/01/2019 26/06/2019	Por medio del cual se crean 11 cargos se trasladan, modifican y se ajustan el manual específico de funciones y competencias laborales para unos empleos de la planta de cargos de la Administración Central Municipal	Administración Central	Si	Negativo	Permanente	\$641	Se crean (11) cargos, de los cuales 03 son profesionales especializados, 04 profesionales, 02 auxiliares, 1 operario calificado y 1 técnico operativo

2.5. PLAN FINANCIERO

2.5.1. Lineamientos generales de proyección del Plan Financiero

El presupuesto general del Municipio de Manizales para la vigencia 2020 se estima \$585.494.712.214 millones de pesos, incluidos los Órganos de Control y los Establecimientos Públicos

El presupuesto aforado para la Administración Central es de \$502.734.704.126 millones de pesos, en tanto que los Órganos de Control se aforan en la suma de \$9.778.109.120 millones de pesos y los Establecimientos Públicos en la suma de \$109.610.186.477 millones de pesos.

El aforo inicial de los ingresos del Nivel Central para la vigencia 2020 respecto del presupuesto inicial aprobado para 2019, presenta una variación nominal de 1,39%, para el caso de los Establecimientos Públicos la variación es del -20,89% y los Órganos de Control varían positivamente en 4,16%.

2.5.1.1. Ingresos Comparados 2019 -2020

TABLA 49. INGRESOS PROYECCIÓN DE CIERRE 2019-2020 - DIFERENTES AL SGR – MILLONES DE PESOS

Concepto	Proyección 2019	Proyección 2020	VAR Proy. 2019-2020	PARTIC. 2020
TOTAL RENTAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	565.773	502.735	-11,14%	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	354.438	372.984	5,23%	74,19%
INGRESOS DE CAPITAL	117.970	29.216	-75,23%	5,81%
FONDO LOCAL DE SALUD	93.365	100.535	7,68%	20,00%

El grupo de Ingresos Corrientes se proyecta para el año 2020 con una variación nominal del 2.58%, los ingresos de capital se proyectan decreciendo el -50,24% y los recursos del Fondo Local de Salud se proyectan con variación positiva del 3,77%.

En el grupo de ingresos corrientes se espera que los recursos tributarios presenten una variación del 2.52%, los no tributarios del -3,15% las transferencias del 3,15%, en las transferencias están sumando los ingresos del Sistema General de Participaciones de Educación, Propósito General y Agua Potable y la Contribución Parafiscal de Espectáculos Públicos.

TABLA 50. VARIACIÓN INGRESOS PROYECCIÓN DE CIERRE 2019 - 2020 POR GRANDES COMPONENTES

Concepto	Proyección 2019	Proyección 2020	VAR Proy. 2019-2020	PARTIC. 2020
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (sin FLS)	354.438	372.984	5,23%	100,0%
INGRESOS TRIBUTARIOS	155.885	163.825	5,09%	43,92%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.715	15.678	-6,21%	4,20%
TRANSFERENCIAS Y PARTICIPACIONES	181.838	193.482	6,40%	51,87%

A continuación, se puede observar el detalle de la proyección de los ingresos tributarios, para el cierre de la vigencia 2019 y el aforo inicial del 2020.

TABLA 51. DETALLE DE VARIACIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS 2019 – 2020

Concepto	Proyección 2019	Proyección 2020	VAR Proy. 2019-2020
INGRESOS TRIBUTARIOS	155.885	163.825	5,09%
DIRECTOS	77.871	80.568	3,46%
<i>Impuesto Predial Unificado</i>	66.890	69.431	3,80%
<i>Vig.Ant. Impuesto Predial</i>	6.845	7.181	4,92%
<i>Impuesto Circulación y Transito Transporte Publico</i>	684	752	10,00%
<i>Vig.Ant. Impuesto Circulación y Transito Transporte Publico</i>	194	203	4,90%
<i>5% Contrato de Obra Publica</i>	3.089	2.814	-8,89%
<i>Impuesto a las Vallas</i>	169	186	10,00%
INDIRECTOS	78.014	83.256	6,72%
<i>Industria y Comercio</i>	33.893	36.286	7,06%
<i>Vig.Ant. Industria y Comercio</i>	1.234	1.358	10,00%
<i>Avisos y Tableros</i>	4.900	5.228	6,69%
<i>Vig.Ant. Avisos y Tableros</i>	168	185	10,00%
<i>Impuesto Ley del Deporte</i>	852	896	5,26%
<i>Retenciones de Industria y Comercio</i>	10.022	11.024	10,00%
<i>Delineación Urbana</i>	3.326	3.659	10,00%
<i>Sobretasa a la Gasolina</i>	15.622	16.561	6,01%
<i>Deguello de Ganado Menor</i>	123	135	9,07%
<i>Vig.Ant. Impuesto al Telefono</i>	280	100	-64,35%
<i>Sobretasa Bomberil</i>	2.192	2.412	10,00%
<i>Impuesto de Transporte Oleoductos y Gasoductos</i>	272	286	5,00%
<i>Estampilla Bienestar Adulto Mayor</i>	4.095	4.095	0,00%
<i>Retención Estampilla Adulto Mayor</i>	1.033	1.033	0,00%

TABLA 52. INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2019 – 2020

Concepto	Proyección 2019	Proyección 2020	VAR Proy. 2019-2020
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.715	15.678	-6,21%
TASAS, TARIFAS Y DERECHOS	2.566	2.766	7,77%
Matricula de Vehiculos	204	215	5,52%
Licencias de Conduccion	161	154	-4,46%
Traspaso de Vehiculos	339	373	10,00%
Servicio de Gruas y Patios	143	151	5,68%
Otras Tasas de Transito	235	252	7,19%
Registro y Certificado Propiedad Horizontal	33	37	10,00%
Coso Municipal	6	6	10,00%
Servicios de Educacion	75	82	10,00%
Zonas Azules (Acuerdo 0904/2016)	884	902	2,04%
Zonas de Parqueo Público-Zonas Naranja (Acdo 929/16)	129	131	1,61%
Zonas Azules-Discapacidad (Acdo 0989/2018)	359	464	29,26%
MULTAS	3.941	2.768	-29,78%
Multas de Circulacion y Transito	1.728	1.814	5,00%
Vig.Ant. Multas de Circulacion y Transito	426	424	-0,36%
Multas de Control Urbano	79	87	10,00%
Multas de Policia	29	3	-90,75%
Multas de Control Disciplinario	2	2	4,00%
Sanciones de Industria y Comercio	1.403	143	-89,82%
Otras Multas de Control Fiscal	86	94	10,00%
Comparendo Ambiental	0	0	-39,22%
Sanciones por maltrato animal	0	1	n/a
Multas de Policía Ley 1801/2016	188	200	6,13%
RECARGOS	5.080	5.588	10,00%
Recargos Impuestos Municipales	5.080	5.588	10,00%
APORTES Y AUXILIOS	2.572	2.398	-6,77%
Aportes Entidades-Fondo Prevencion Desastres	709	437	-38,37%
Aportes Entidades-ICAM	426	439	3,26%
Aportes Entidades-Plan de Desarrollo	171	192	11,97%
Aportes Entidades-Salud Ocupacional	40	43	5,52%
Aporte Concesion-Admon del Transito	1.226	1.287	5,00%
OTROS NO TRIBUTARIOS	2.556	2.159	-15,53%
Incentivo Regionalizacion Ley 1151/2007	95	114	19,67%
Fondo Compensacion para Parqueaderos	11	0	-100,00%
Fondo Compensacion por Areas Cesion	0	0	-100,00%
Fondo Compensacion por Pago de Indice de Construccion	57	0	-100,00%
Fondo Compensacion por Areas Cesion Licencias de Urban. y/o	39	0	-100,00%
Aportes Estratificación Socioeconómica	10	11	5,00%
Aprovechamiento del Espacio Público	4	4	-0,01%
Fondos de Estructura Ecológica y Espacio Público	1.331	1.500	12,72%
Liquidación Caja de la Vivienda Popular.	1.009	530	-47,44%

2.5.1.2. PERSPECTIVA FISCAL CIERRE VIGENCIA 2019 Y PROYECCIÓN DE INGRESOS TRIBUTARIOS PARA LA VIGENCIA FISCAL 2020

Teniendo como fecha de corte 30 de junio de 2019, se realiza el siguiente análisis:

	2018	2019	2018-2019	2019
TOTAL INGRESOS	308.590.213.864	358.076.446.692	16,04%	100,0%
INGRESOS CORRIENTES	193.897.552.513	209.280.048.337	7,93%	58%
Ingresos Tributarios	103.794.705.296	113.234.513.446	9,09%	32%
Ingresos No Tributarios	90.102.847.217	96.045.534.891	6,60%	27%
No Tributarios	6.841.208.838	9.519.737.424	39,15%	3%
Transferencias y Participaciones	83.261.638.379	86.525.797.467	3,92%	24%
RECURSOS DE CAPITAL	71.171.401.581	99.840.833.774	40,28%	28%
FONDOS ESPECIALES	43.521.259.770	48.955.564.581	12,49%	14%

A 30 de junio de 2019 los ingresos totales del Municipio de Manizales, están dados de la siguiente manera: Los ingresos corrientes representan el 58% de los ingresos totales, los recursos de capital el 28% y los fondos especiales el 14%.

Los ingresos corrientes a 30 de junio de 2019 con un 58% de los ingresos totales, están distribuidos así: Ingresos tributarios con el 32% y los no tributarios el 27%, de los cuales los no tributarios propiamente dichos son el 3% y las transferencias y participaciones el 24%.

A 30 de junio de 2019 los ingresos totales crecieron un 16.04% comparado con junio de 2018, discriminados así: Los ingresos corrientes crecieron el 7.93% los Recursos de Capital el 40.28% y los fondos especiales el 12.49%. A 30 de junio de 2019 Los ingresos corrientes crecieron un 7.93% comparado con junio de 2018 de la siguiente manera; los tributarios crecieron el 9.09% y los no tributarios el 6.60%, de los no tributarios las Transferencias y participaciones crecieron el 3.92%.

El incremento de ingresos tributarios a 30 de junio de 2019 de 7.93% fue originado en el incremento del recaudo del impuesto predial por valor \$3.845.837.293,81 para un recaudo acumulado de \$50.688.413.913,56 y del impuesto de Industria y Comercio con un incremento de \$2.116.491.097,22 para recaudo acumulado de \$29.220.652.493,22

IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO

Análisis Histórico de los últimos cinco años - Cifras en millones

VIG.	LIQUIDADO	PRESUPUES TADO	PTADO VS LIQUIDADO	EJECUTADO	EJECUTADO VS LIQUIDADO	EJECUT VS PRESUPUESTADO
2015	61.795	56.835	92%	50.545	82%	89%
2016	67.197	61.381	91%	55.532	83%	90%
2017	75.518	62.650	83%	57.644	76%	92%
2018	80.755	63.161	78%	61.899	77%	98%
2019	84.778	65.186	77%	66.889	79%	103%
NOTA: La ejecución de la vigencia 2019 es proyectada.						

De la información anterior se puede observar que el promedio del valor presupuestado frente a lo liquidado entre los años 2015 a 2019 es el 84% y el promedio de recaudo para los mismos años frente a lo presupuestado es del 92%

Para la vigencia 2014 mediante acuerdo 0828 se estableció que el valor facturado por concepto de impuesto predial unificado no podría incrementarse en más de un 9% de lo facturado por este concepto para el año 2013.

Para la vigencia 2015 mediante acuerdo 0862 se estableció como beneficio tributario en el pago del Impuesto Predial Unificado el equivalente al valor resultante de multiplicar la liquidación de la vigencia por el factor de cobro restado de la aplicación de la vigencia, dicho factor y la tabla están detallados en dicho acuerdo.

Para la vigencia 2016 mediante acuerdo 0884 se estableció que el valor facturado por concepto de impuesto predial unificado no podría incrementarse en más de un 10% de lo facturado por este concepto para el año 2015.

Para las vigencias 2017 y 2018 se estableció liquidar el impuesto predial Unificado aplicando las tarifas establecidas en el Artículo 9° del Acuerdo 704 de 2008, pero acatando la disposición establecida en el Artículo 23 de la Ley 1450 de 2011 la cual dispone: *“A partir del año en el cual entren en aplicación las modificaciones de las tarifas, el cobro total del impuesto predial unificado resultante con base en ellas, no podrá exceder del 25% del monto liquidado por el mismo concepto en el año inmediatamente anterior, excepto en los casos que corresponda a cambios de los elementos físicos o económicos que se identifique en los procesos de actualización del catastro”*.

Para la vigencia fiscal 2019 se liquidó el impuesto predial unificado según las tarifas establecidas en el Artículo 9° del Acuerdo 704 de 2008, pero acatando la disposición establecida en el Artículo 6 de la Ley 44 de 1990 la cual dispone: **“ARTICULO 6o. LIMITES DEL IMPUESTO.** *A partir del año en el cual entre en aplicación la formación catastral de los predios, en los términos de la Ley 14 de 1983, el Impuesto Predial Unificado resultante con base en el nuevo avalúo, no podrá exceder del doble del monto liquidado por el mismo concepto en el año inmediatamente anterior, o del impuesto predial, según el caso.*

Todo ello en concordancia con el Radicado: 2-2018-002497 de la División de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda la cual establece en el citado documento establece lo siguiente: *“En ese orden de ideas, considera esta Dirección que el límite del 25% en la liquidación del impuesto Predial por efecto del incremento de las tarifas perdió vigencia, toda vez que se cumplió el periodo de gradualidad previsto en el artículo 23 de la Ley 1450 de 2011 para el incremento de tarifas, condición que rige la aplicación del límite. De acuerdo con lo anterior, para incrementos en la liquidación del impuesto predial unificado por efectos de nuevos avalúos originados en procesos de formación o actualización catastral debe aplicarse el límite previsto en el artículo 6 de la Ley 44 de 1990”.*

Para la liquidación del impuesto predial unificado de la vigencia fiscal 2020 se aplicará el mismo procedimiento establecido en el artículo 9° del Acuerdo 704 de 2008, pero acatando la disposición establecida en el Artículo 6° de la Ley 44 de 1990.

En el siguiente cuadro se puede apreciar cómo se realizó la estimación del impuesto predial para la vigencia fiscal 2020 así:

DESTINACION	DESTINACION	TARIFA	No. PRED	AVALUO 2020	PREDIAL NETO
URBANOS					
	RESIDENCIAL				
	ESTRATOS I Y II	5	27.046	794.634.498.000	2.625.082.350
	ESTRATO III	5,5	31.782	1.782.023.690.000	9.270.893.450
	ESTRATO IV	6	17.823	1.158.218.802.000	6.925.563.315
	ESTRATO V	8	7.932	538.495.865.000	4.296.056.900
	ESTRATO VI	8,5	16.683	1.193.406.626.000	10.099.711.195
	AVALUO > 392 Y <= 625 SMMLV	9,5	786	315.548.965.000	2.943.911.700
	AVALUO > 625 SMMLV	10,5	270	234.860.655.000	2.067.058.745
	NO RESIDENCIAL				
	AVALUO HASTA 154 SMMLV	8,2	12.613	374.044.423.000	2.978.467.100
	AVALUO > 154 Y <= 500 SMMLV	10,4	2.294	552.330.383.000	5.411.960.618
	AVALUO > A 500 SMMLV	12,5	1.274	2.475.888.063.000	25.158.146.933
	ESPECIAL	16	696	272.046.284.000	4.135.281.450
	LOTES	20	8.806	331.710.175.000	3.674.590.100
RURAL					
	NO RECREACIONAL				
	AVALUO HASTA 375 SMMLV	4	8.767	316.096.101.000	953.443.853
	AVALUO > A 375 SMMLV	6,5	358	232.070.117.000	1.283.185.998
	RECREACIONAL				
	RECREACIONAL	9	286	44.604.444.000	263.633.300
	TOTALES		137.416	10.615.979.091.000	82.086.987.006
			90%	Recaudo Estimado	73.878.288.306
			45%	Recaudo I Periodo	33.245.229.738
			10%	Descuento Pronto P	3.324.522.974
				Dcto Pintura Fachadas	1.122.770.483
				Recaudo Neto Estimado	69.430.994.849

La composición del IPU de la vigencia 2019, fue tenido como línea base para proyectar la liquidación del impuesto predial para la vigencia 2020 con datos actualizados a fecha de corte 30 de junio de 2019 y una proyección estimada de recaudo a 31 de diciembre de 2019, por valor de SESENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CIENTO DOS PESOS M/CTE (66.889.784. 102.00)

Metodología para Calcular la Proyección del IPU 2020

La proyección del recaudo del Impuesto Predial Unificado se realizó de acuerdo con las características del tributo y sus elementos como son Hecho Generador, Base Gravable (Avalúo catastral) y Tarifa dadas por el Artículo 9° del Acuerdo 704 de 2008, además se tuvo en cuenta la limitante dada por el artículo 6° de la Ley 44 DE 1990 citado anteriormente.

Este cálculo se hizo teniendo en cuenta como línea base de proyección fiscal elaborada con datos actualizados, para ello se tuvo en cuenta el recaudo de impuesto predial con fecha de corte 30 de junio de 2019, análisis de los recaudos por este concepto de julio a diciembre de las 3 últimas vigencias, para proyectar el recaudo a 31 de diciembre de 2019 y de esta manera proyectar el recaudo para el 2020.

Se hizo un análisis del incremento del avalúo catastral de los últimos 5 años, observando que este se ha mantenido constante con un crecimiento del 3% anual, por ello para el año 2020 se proyecta un crecimiento del impuesto en el mismo porcentaje, lo que arroja una liquidación de \$82.086.987.006

Según los acuerdos vigentes que establecen exoneraciones en el impuesto predial Unificado; nos permite proyectar un costo estimado de \$5.680 millones para 25.114 predios.

Así mismo se calcula el valor del Impuesto Predial de los predios a nombre del Municipio Manizales, los cuales afectan el recaudo ya que no se facturan y están estimados en \$3.325 millones por 3.413 predios y \$22 millones por 28 predios de uso público.

En este orden de ideas el predial neto liquidado después de exoneraciones y costos asumidos por los bienes a nombre del Municipio y los bienes de uso público para un total de \$82.086.987.006, de los cuales se estima un recaudo del 90% equivalente a \$73.878.288.306, de acuerdo con datos estadísticos se espera un recaudo en el primer periodo de \$33.245.229.738, equivalente al 45% del recaudo total estimado, la

Administración Municipal ha venido estimulando el esfuerzo que los contribuyentes hacen por el pago anticipado del impuesto concediéndoles un descuento del 10%, lo que arroja un valor por descuento por pronto pago de \$3.324.522.974, se espera que la administración continúe otorgando el descuento del 10% para los contribuyentes que pinten sus fachadas estimándose un costo fiscal de \$1.122.770.483, para un recaudo neto después de descuentos de \$69.430.994.849.

En resumen, para hacer la proyección de recaudo del Impuesto predial Unificado para la vigencia fiscal 2020 se tuvo en cuenta los siguientes parámetros:

1. Se proyectó un incremento del 3% del avalúo catastral, con base en información estadística de los últimos 5 años.
2. Con base en la información catastral actualizada se tienen 137.416 predios.
3. La liquidación del impuesto predial de los 137.416 para la vigencia fiscal 2020 son \$94.560.661.800
4. De la liquidación anterior se dejan de facturar 28.555 predios por valor \$10.940.438.236, discriminados así bienes exonerados 25.065 predios por valor de \$5.337.822.336, bienes a nombre del Municipio 3.413 predios por valor de \$5.206.540.600 y 28 predios catalogados como predios de uso público por valor de \$22.401.400
5. Se facturan un total de 108.910 predios por valor de \$82.086.987.006
6. Con base en la información estadística el recaudo es de aproximadamente el 90% de lo facturado teniendo la siguiente información.

Liquidación Predial 108.910 Predios	82.086.987.006
Recaudo Estimado del 90%	73.878.288.305
Recaudo estimado Primer Periodo 45%	33.245.229.737
Descuento por pronto pago	3.324.522.974
Descuento por pintura de fachadas	1.122.770.483
Recaudo Estimado neto vigencia 2020	69.430.994.849
Predial proyectado vigencia 2020	69.430.994.849

INDUSTRIA Y COMERCIO:

El cálculo de la proyección del cierre de la vigencia 2019 se hizo teniendo en como línea base el recaudo efectivo a 30 de Junio de 2019 de \$29.220.652.493 con una ejecución del 86%; de acuerdo con el promedio de recaudo a 31 de diciembre de las 3 últimas vigencias se espera obtener un recaudo estimado para la vigencia 2019 por Industria y Comercio por valor de \$33.893.019.527, equivalente a un 100% respecto a lo presupuestado, lo que evidencia el trabajo que se viene realizando al interior de la unidad de la rentas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Con base en lo proyectado para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y según el comportamiento de los ingresos durante las 5 últimas vigencias, nos permite tener una proyección por el impuesto de industria y comercio para la vigencia 2020 por valor de \$36.285.534.669 incrementándose en un 7% con respecto al 2019.

RETENCIONES DE INDUSTRIA Y COMERCIO:

El cálculo de la proyección del cierre de la vigencia 2019 se hizo teniendo en como línea base el recaudo efectivo a 30 de Junio de 2019 por valor de \$5.540.013.833 con una ejecución del 52%; de acuerdo con el promedio de recaudo a 31 de diciembre de las 3 últimas vigencias se espera obtener un recaudo estimado para la vigencia 2019 por Reteica por valor de \$10.022.167.153, equivalente a un 94% respecto a lo presupuestado.

Con base en lo proyectado para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y según el comportamiento de los ingresos durante las 5 últimas vigencias, nos permite tener una proyección por Reteica para la vigencia 2020 por valor de \$11.024.383.868 incrementándose en un 4% con respecto al 2019.

IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO:

El cálculo de la proyección del cierre de la vigencia 2019 se hizo teniendo en como línea base el recaudo efectivo a 30 de junio de 2019 de \$543.117.473 con una ejecución del 74%; de acuerdo con el promedio de recaudo a 31 de diciembre de las 3 últimas vigencias se espera obtener un recaudo estimado para la vigencia 2019 por Impuesto de circulación de tránsito por valor de \$683.764.056, equivalente a un 93% respecto a lo presupuestado.

Con base en lo proyectado para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y según el comportamiento de los ingresos durante las 5 últimas vigencias, nos permite tener una proyección por el impuesto de circulación y tránsito para la vigencia 2020 por valor de \$752.140.461 incrementándose en un 2% con respecto al 2019.

IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA:

El cálculo de la proyección del cierre de la vigencia 2019, se hizo teniendo como línea base el recaudo efectivo a 30 de junio de 2019 de \$1.312.696.000 y de acuerdo con el promedio de recaudo a 31 de diciembre de las 3 últimas vigencias se espera un recaudo estimado para la vigencia 2019 por impuesto de Delineación Urbana por valor de

\$3.326.250.135 proyectándose un recaudo estimado del 85% respecto a lo presupuestado para la vigencia en curso.

Con base en lo proyectado para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y según el comportamiento de los ingresos durante las 5 últimas vigencias, nos permite tener una proyección por el impuesto de delineación urbana para la vigencia 2020 por valor de \$3.658.875.149 presentándose una disminución del 7% con respecto al 2019.

SOBRETASA A LA GASOLINA:

El cálculo de la proyección del cierre de la vigencia 2019 se hizo teniendo en como línea base el recaudo efectivo a 30 de junio de 2019 por valor de \$7.930.588.000 con una ejecución del 48; Según el promedio de recaudo a 31 de diciembre de las 3 últimas vigencias se espera obtener un recaudo estimado para la vigencia 2019 por Sobretasa a la gasolina por valor de \$15.622.307.333, equivalente a un 95% respecto a lo presupuestado.

Con base en lo proyectado para el cierre de la vigencia fiscal 2019 y según el comportamiento de los ingresos durante las 5 últimas vigencias, nos permite tener una proyección por Sobretasa a la gasolina para la vigencia 2020 por valor de \$16.560.524.394 incrementándose en un 2% con respecto al 2019.

2.5.2. Gastos

2.5.2.1. **COMPOSICION DEL GASTO**

La Administración Municipal acatando lo dispuesto por las normas vigentes estructura su gasto, en funcionamiento, deuda e inversión. La participación de los componentes del gasto y la variación en los años 2019 – 2020, se visualiza en la siguiente tabla.

TABLA 53. COMPOSICIÓN GASTOS TOTALES 2020 – MILLONES DE PESOS

EJECUCIÓN	PROYECCIÓN A 31/Dic/2019	PROYECCIÓN 2020	Partic.	Variación
TOTAL EJECUCIÓN DE GASTOS	560.577	502.735	100%	-10,32%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	70.612	73.963	15%	4,75%
TOTAL INVERSION	474.602	409.898	82%	-13,63%
TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA	15.363	18.874	4%	22,85%

Se proyecta para el año 2020 un presupuesto de la Administración Central de \$502.734.704.126 millones, de los cuales la mayor participación es del 79% y corresponde a los gastos de inversión, seguida del 17% para los gastos de funcionamiento y del 4% restante destinado al servicio de la deuda.

2.5.2.1.1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El gasto de funcionamiento se controla permanentemente buscando optimizar y racionalizar los costos y gastos asociados al proceso administrativo, para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 617 del 2000, y destinar una mayor proporción de recursos a la Inversión Social en la ciudad.

La composición de los gastos de funcionamiento para el año 2020 es la siguiente:

TABLA 54. COMPOSICIÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2020 – MILLONES DE PESOS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	PROYECCIÓN A 31/Dic/2019	PROYECCIÓN 2020
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Sin Órganos de Control)	61.428	64.185
Gastos de Personal	42.287	44.402
Gastos Generales	9.724	10.051
Transferencias Corrientes	9.416	9.733

Para la vigencia 2020 se proyectan los servicios personales con un incremento del 5.5 % y el resumen por conceptos es el siguiente:

NOMINA 2020 CON INCREMENTO DE 5,5%		
NOMBRE-CONCEPTO	DEVENGOS	PATRONALES
SUELDO	21,329,640,525	
AUXILIO DE TRANSPORTE	339,418,200	
PRIMA DE ALIMENTACION	232,744,175	
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	723,376,174	
PRIMA SERVICIOS ANUAL (JUNIO)	971,154,226	
PRIMA SERVICIOS DICIEMBRE	1,882,027,105	
VACACIONES	1,633,686,092	
PRIMA DE VACACIONES	1,380,153,210	
BONIFICACION POR RECREACION	125,468,474	
PRIMA DE NAVIDAD	2,342,766,529	
PRIMA DE DIRECCION	57,964,831	
GESTION TERRITORIAL	14,491,208	
HORAS DOMINICALES	689,586,744	
RECARGOS NOCTURNOS FESTIVOS	48,448,416	
HORA EXTRA DIURMA	56,847,132	
HORA EXTRA NOCTURNA	30,017,700	
RECARGO NOCTURNO	39,019,740	
CESANTIAS		2,609,990,384
INTERESES CESANTIAS		313,198,846
SALUD		2,019,489,169
PENSION		3,048,851,578
RIESGOS PROFESIONALES		279,691,940
ESAP		134,223,108
SENA		134,223,108
ICBF		805,338,648
CCF		1,073,784,864
LEY 21		268,446,216
SUBTOTALES	31,896,810,481	10,687,237,863
TOTAL	42,584,048,344	
CARGOS	673	

Los Gastos Generales para el año 2020 crecen en un porcentaje del 3.4% y para los años subsiguientes se proyectan con el IPC del 3% determinado por el Departamento Nacional de Planeación.

TABLA 55. PROYECCIÓN A 10 AÑOS GASTOS GENERALES – MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	PROY. 2019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
Gastos Generales	9.724	10.051	10.380	10.691	11.012	11.342	11.682	12.033	12.394	12.765	13.148

2.5.2.1.2. Transferencias

Las transferencias comprenden las partidas de gasto relacionadas con el funcionamiento de los Órganos de Control que fueron establecidas por la Ley 617 de 2.000; las correspondientes a cuota partes y mesadas pensionales y las aforadas para cubrir las sentencias y conciliaciones judiciales.

Las transferencias de los Órganos de Control se proyectan atendiendo los límites dispuestos por la norma y los valores proyectados de Ingresos Corrientes de Libre Destinación. Las transferencias correspondientes a gasto pensional se proyectan con un crecimiento de IPC y la partida aforada para las sentencias y conciliaciones judiciales se estimó con base en las probabilidades de fallo.

Los valores totales por cada uno de éstos capítulos se reflejan en la siguiente tabla:

TABLA 56. PROYECCIÓN A 10 AÑOS TRANSFERENCIAS – MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
CONCEJO MUNICIPAL	4.048	4.125	4.391	4.577	4.776	4.980	5.192	5.415	5.648	4.014
PERSONERÍA MUNICIPAL	2.774	2.893	3.141	3.297	3.466	3.639	3.819	4.009	4.210	2.766
CONTRALORIA MUNICIPAL	2.956	3.052	3.144	3.238	3.335	3.435	3.538	3.645	3.754	2.925
Transferencias Corrientes	9.733	10.051	10.352	10.663	10.983	11.312	11.652	12.001	12.361	12.732

2.5.2.1.3. Servicio de la Deuda

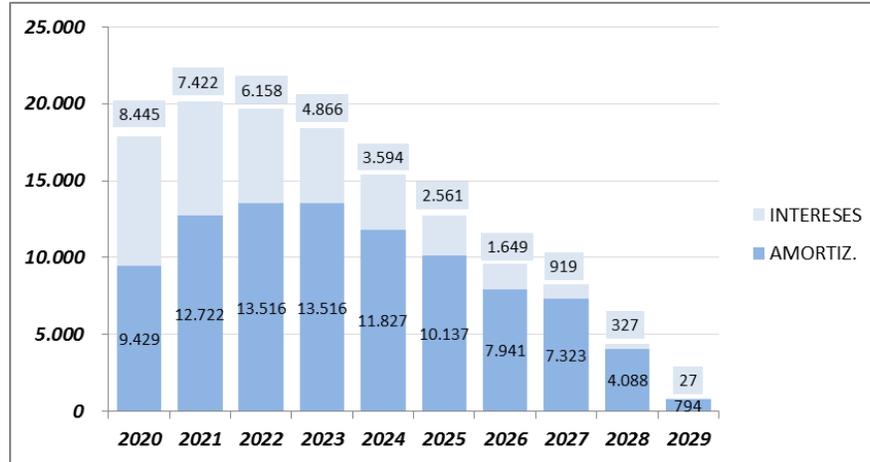
De acuerdo con el Plan de Deuda programado por la Administración Municipal, se estableció el servicio de deuda correspondiente al pago de las obligaciones financieras con la Banca Comercial, así mismo en este ítem se incluyó la proyección de cuentas a pagar por concepto de Bonos pensionales, que de conformidad con la norma hacen parte de este capítulo de gasto.

El Plan de deuda pública para el año 2020 y subsiguientes no considera nuevos créditos para la entidad, razón por la cual la proyección del servicio de deuda en el mediano plazo refleja una curva decreciente hasta el año 2029.

TABLA 57. PROYECCIÓN DEUDA PÚBLICA A 10 AÑOS – MILLONES DE PESOS

AÑO	AMORTIZ.	INTERESES	TOTAL
2020	9.429	8.445	17.874
2021	12.722	7.422	20.145
2022	13.516	6.158	19.674
2023	13.516	4.866	18.383
2024	11.827	3.594	15.421
2025	10.137	2.561	12.698
2026	7.941	1.649	9.590
2027	7.323	919	8.242
2028	4.088	327	4.415
2029	794	27	821

Ilustración 21. PROYECCIÓN SERVICIO DE DEUDA – MILLONES DE PESOS



2.5.2.1.4. Gasto de Inversión

La entidad dirige el mayor porcentaje del gasto al cumplimiento del Plan Operativo Anual de Inversiones y en la estructuración de este, considera las metas del plan plurianual de inversión señalado en el Plan de Desarrollo y la dirección estratégica señalada desde la alta dirección.

La composición por Dimensión y Eje Estratégico se refleja en la siguiente gráfica:

TABLA 58. PROYECCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN – MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
GASTOS DE INVERSION	409.898	396.688	418.115	435.564	455.599	475.782	496.859	516.773	539.927	568.348

TABLA 59. PROYECCIÓN GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN COMPONENTE DE GASTO – MILLONES DE PESOS

CONCEPTO	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
EDUCACION	167.569	162.169	170.928	178.061	186.252	194.503	203.119	211.260	220.726	232.345
Pago de Personal	110.377	106.820	112.590	117.288	122.683	128.118	133.794	139.156	145.391	153.045
Aportes Patronales	16.981	16.434	17.322	18.044	18.874	19.711	20.584	21.409	22.368	23.545
Contratos con Instituciones Privadas para la Prestación de Servicios	1.159	1.121	1.182	1.231	1.288	1.345	1.405	1.461	1.526	1.607
Calidad	33.073	32.007	33.736	35.144	36.761	38.389	40.090	41.697	43.565	45.858
Alimentación Escolar	9.560	9.252	9.751	10.158	10.626	11.096	11.588	12.052	12.592	13.255
Otros Gastos operativos - Calidad Educativa	11.967	11.581	12.207	12.716	13.301	13.891	14.506	15.087	15.763	16.593
Formación Bruta de Capital - Calidad Educativa	11.546	11.174	11.778	12.269	12.834	13.402	13.996	14.557	15.209	16.010
Otros gastos en educación no incluidos en los conceptos de Calidad	5.979	5.786	6.099	6.353	6.645	6.940	7.247	7.538	7.875	8.290
Otros gastos en educación - Operativos	4.823	4.667	4.919	5.125	5.360	5.598	5.846	6.080	6.353	6.687
Otros gastos en educación - Formación Bruta de Capital	1.156	1.119	1.179	1.229	1.285	1.342	1.401	1.458	1.523	1.603
SALUD	82.903	80.231	84.565	88.094	92.146	96.228	100.491	104.519	109.202	114.950
Regimen Subsidiado	73.735	71.359	75.213	78.352	81.956	85.587	89.378	92.960	97.126	102.238
Salud Pública	3.171	3.068	3.234	3.369	3.524	3.680	3.843	3.997	4.176	4.396
Prestación de Servicios a la Población Pobre no Afiliada	2.041	1.975	2.082	2.169	2.269	2.369	2.474	2.573	2.689	2.830
Otros Gastos Operativos diferentes a los anteriores	3.956	3.829	4.035	4.204	4.397	4.592	4.795	4.988	5.211	5.485
Formación Bruta de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	10.750	10.403	10.965	11.423	11.948	12.478	13.030	13.553	14.160	14.905
Pago de Personal	3.532	3.418	3.603	3.753	3.926	4.100	4.281	4.453	4.652	4.897
Subsidios - Fondo de Solidaridad y Predistribución de Recursos	2.374	2.298	2.422	2.523	2.639	2.756	2.878	2.993	3.128	3.292
Otros Gastos Operativos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Formación Bruta de Capital	4.843	4.687	4.940	5.147	5.383	5.622	5.871	6.106	6.380	6.716
RECREACIÓN Y DEPORTE	15.031	14.546	15.332	15.972	16.707	17.447	18.220	18.950	19.799	20.841
Pago de Personal	4.045	3.915	4.126	4.299	4.496	4.696	4.904	5.100	5.329	5.609
Otros Gastos Operativos	1.247	1.207	1.272	1.325	1.386	1.447	1.512	1.572	1.643	1.729
Formación Bruta de Capital	9.738	9.425	9.934	10.348	10.824	11.304	11.805	12.278	12.828	13.503
CULTURA	4.676	4.525	4.769	4.968	5.197	5.427	5.667	5.895	6.159	6.483
Pago de Personal	4.133	4.000	4.216	4.392	4.594	4.797	5.010	5.210	5.444	5.730
Otros Gastos Operativos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Formación Bruta de Capital	543	525	554	577	603	630	658	684	715	753
VIVIENDA	2.845	2.753	2.902	3.023	3.162	3.302	3.449	3.587	3.748	3.945
Pago de Personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subsidios Compra y Mejoramiento de Vivienda de Interés Social	327	317	334	348	364	380	397	413	431	454
Otros Gastos Operativos	251	243	256	267	279	292	305	317	331	348
Formación Bruta de Capital	2.266	2.193	2.312	2.408	2.519	2.631	2.747	2.857	2.985	3.143
AGROPECUARIO	2.208	2.137	2.252	2.346	2.454	2.563	2.676	2.784	2.908	3.061
Pago de Personal	5	5	6	6	6	6	7	7	7	7
Contratos con Particulares que Prestan Servicios de Interés Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Operativos	2.190	2.119	2.234	2.327	2.434	2.542	2.655	2.761	2.885	3.036
Formación Bruta de Capital	13	12	13	13	14	15	15	16	17	17
TRANSPORTE	65.560	63.447	66.874	69.665	72.870	76.098	79.469	82.654	86.357	90.903
Pago de Personal	2.019	1.954	2.059	2.145	2.244	2.343	2.447	2.545	2.659	2.799
Otros Gastos Operativos	3.535	3.421	3.606	3.756	3.929	4.103	4.285	4.456	4.656	4.901
Formación Bruta de Capital	60.006	58.073	61.209	63.764	66.697	69.651	72.737	75.652	79.042	83.203
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	4.534	4.388	4.625	4.818	5.039	5.263	5.496	5.716	5.972	6.287
Pago de Personal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Operativos	1.543	1.493	1.574	1.640	1.715	1.791	1.870	1.945	2.032	2.139
Formación Bruta De Capital	2.991	2.895	3.051	3.178	3.324	3.472	3.625	3.771	3.940	4.147
DESARROLLO COMUNITARIO	11.836	11.455	12.073	12.577	13.156	13.739	14.347	14.922	15.591	16.412
Pago de Personal	3.412	3.302	3.481	3.626	3.793	3.961	4.136	4.302	4.495	4.732
Otros Gastos Operativos	7.240	7.007	7.385	7.694	8.048	8.404	8.776	9.128	9.537	10.039
Formación Bruta De Capital	1.183	1.145	1.207	1.257	1.315	1.374	1.434	1.492	1.559	1.641
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	9.913	9.593	10.111	10.533	11.018	11.506	12.016	12.497	13.057	13.744
Pago de Personal	2.091	2.023	2.133	2.222	2.324	2.427	2.534	2.636	2.754	2.899
Otros Gastos Operativos	4.944	4.784	5.043	5.253	5.495	5.738	5.993	6.233	6.512	6.855
Formación Bruta De Capital	2.878	2.785	2.936	3.058	3.199	3.340	3.488	3.628	3.791	3.990
JUSTICIA	7.453	7.213	7.603	7.920	8.284	8.651	9.035	9.397	9.818	10.335
Pago De Personal	2.032	1.967	2.073	2.160	2.259	2.359	2.464	2.562	2.677	2.818
Otros Gastos Operativos	2.185	2.115	2.229	2.322	2.429	2.537	2.649	2.755	2.879	3.030
Formación Bruta de Capital	3.236	3.131	3.300	3.438	3.596	3.756	3.922	4.079	4.262	4.486
OTROS SECTORES	24.621	23.827	25.114	26.162	27.366	28.578	29.844	31.040	32.431	34.138
Pago de Personal	6.897	6.675	7.036	7.329	7.666	8.006	8.361	8.696	9.085	9.564
Subsidios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Gastos Operativos	6.742	6.525	6.877	7.164	7.494	7.826	8.173	8.500	8.881	9.349
Formación Bruta de Capital	10.981	10.627	11.201	11.669	12.205	12.746	13.311	13.844	14.464	15.226

2.5.2.1.5. Vigencias Futuras Ordinarias y Excepcionales

Las vigencias futuras ordinarias y excepcionales están registradas en el Marco Fiscal con su correspondiente Acuerdo de aprobación, la cuantía autorizada por cada vigencia, la destinación aprobada y se clasifican y totalizan de acuerdo a la fuente del recurso que la respalda.

Para el año 2020 el total de compromisos a cancelar por vigencias futuras asciende a la suma de \$9.010 millones que corresponden a gastos de Inversión. Estas vigencias futuras a cancelar en el año 2020 corresponden a la modalidad de excepcionales y financian proyectos de importancia estratégica como la planta de tratamiento de aguas residuales PTAR y el plan departamental de Aguas.

El detalle de las obligaciones por vigencias futuras se relaciona en la siguiente tabla:

TABLA 60. VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS – MILLONES DE PESOS

Ado N.	Tipo Gasto	Fuente	2020	2021	2022	2023	Saldo 2020-2029
698/08	Inversión	S.G.P	5.010	5.367	5.749	6.158	22.284
1016/18	Inversión	R.P	4.000	4.000	2.520	0	10.520
TOTAL AUTORIZADO			9.010	9.367	8.269	6.158	32.804

TABLA 61. DESTINACIÓN VIGENCIAS FUTURAS AUTORIZADAS - MILLONES DE PESOS

Ado N.	Tipo Gasto	Fuente	2.020	Destinación
698/08	Inversión	S.G.P	5.010	Saneamiento 017-023 (P.D.A.)
1016/18	Inversión	R.P	4.000	PTAR

2.5.2.2. Consideraciones para la estimación del gasto

Para la estimación del gasto, desde el Plan Financiero se consideraron las variables establecidas en el Marco Fiscal de la Nación y algunas particularidades del plan de deuda pública de la Entidad Territorial.

TABLA 62. PARÁMETROS MACROECONÓMICOS

CONCEPTO	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
Inflación	3,27%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
% Salario Mínimo (% que afecta vigencia siguiente)	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%	5,00%

Crecimiento real PIB Nacional	4,00%	4,20%	4,40%	4,30%	4,30%	4,10%	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Crecimiento real PIB Construcción	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%	6,40%
DTF E.A. (PROMEDIO ANUAL)(DTF)	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%
CRECIMIENTO SGP -Departamento Nacional de Planeación	3,27%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%

De otra parte, las transferencias se proyectaron con un crecimiento de IPC para mesadas pensionales y cuotas partes y atendiendo los parámetros de la Ley 617 de 2.000, y los valores proyectados de ICLD determinaron las transferencias a los Órganos de Control.

El servicio de la deuda se proyectó de conformidad con el plan de deuda pública fijado en el Marco Fiscal, las condiciones financieras pactadas en cada contrato de deuda pública y respetando la tasa de cobertura ordenada por la Superintendencia Financiera en cumplimiento de la facultad establecida en el numeral 8 del artículo 11.2.1.4.3 del Decreto 2555 de 2010, en concordancia con lo establecido en el parágrafo del artículo 14 de la ley 819 de 2003.

La inversión se proyectó de acuerdo con los recursos disponibles, respetando las destinaciones específicas de los recursos, las inflexibilidades generadas al presupuesto 2020 por las vigencias futuras autorizadas, y priorizando los proyectos contenidos en el Plan de Desarrollo 2016-2019 “Manizales más Oportunidades”.

2.6. METAS DE SUPERÁVIT PRIMARIO – NIVEL DE DEUDA PÚBLICA

2.6.1. Metas de Superávit

Las metas de superávit primario y la capacidad pago se calculan de acuerdo a lo siguiente: cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Ley 358 de 1997 y 819 de 2003, Plan de Deuda Publica proyectado por el Ente Territorial, y programación financiera del Marco Fiscal de Mediano Plazo.

Con base en el plan de deuda relacionado y las condiciones financieras de los contratos actuales se calculan los Indicadores de Ley 358 de 1997, 819 de 2003 y los de Desempeño Fiscal, relacionados en la tabla 59.

2.6.2. Nivel de Deuda Pública y Análisis de Sostenibilidad - Cálculo de la Capacidad de Pago

El comportamiento histórico del saldo de la deuda pública de la entidad territorial en el periodo 2014 – 2018, determina que ha pasado de un saldo de \$58.929 millones en el año 2014 a la suma de \$81.036 millones en el año 2018.

En el mismo periodo se han desembolsado recursos por la suma de \$49.500 millones y se han efectuado amortizaciones por la suma de \$33.500 millones.

TABLA 63. SALDO DE DEUDA HISTÓRICO– MILLONES DE PESOS

SALDO DE DEUDA	2.014	2.015	2.016	2.017	2.018
SALDO DE DEUDA	58.929	53.750	52.974	70.564	81.036



No obstante que la Entidad tenía aforados en su presupuesto 2019 recursos del crédito por valor de \$8.200 millones, en la presente vigencia se han desembolsado los recursos considerados en el plan de deuda por valor de \$6.000 millones de pesos y se desembolsaran en diciembre \$9.700 millones de pesos más.

Estos recursos del crédito atienden los siguientes proyectos:

- \$4.000 millones – Proyecto Paralela Norte Grupo II.
- \$2.000 millones – Plan de Atención de Emergencias PAE.
- \$6.600 millones – Infraestructura Vial Rural y Urbana
- \$2.000 millones – Infraestructura Educativa
- \$1.100 millones – Vehículo Cuerpo Oficial de Bomberos

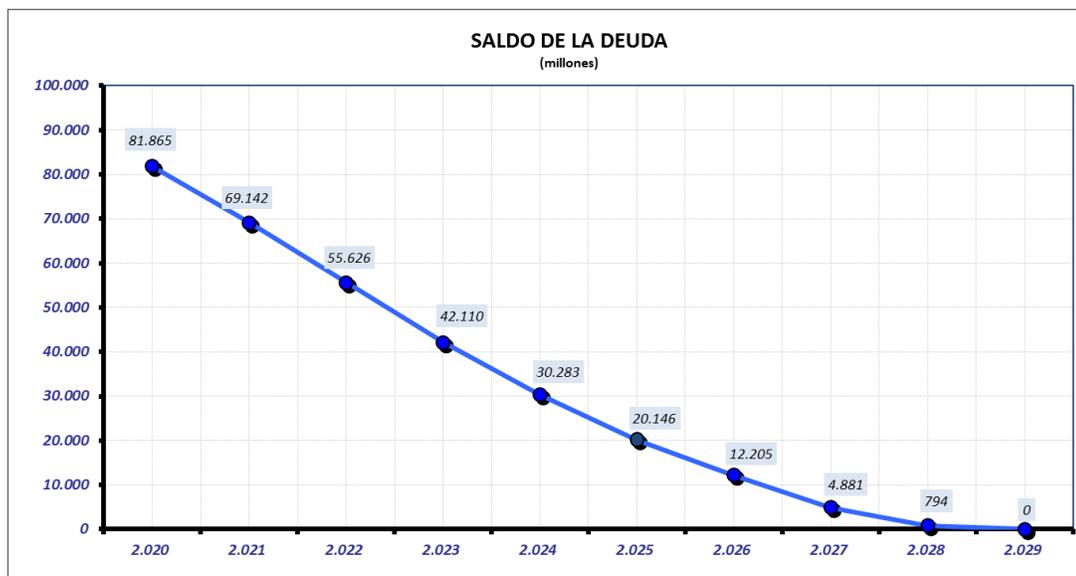
Bajo estas consideraciones el saldo de deuda proyectado a cierre 2019 es de \$91.293 millones de pesos, considerando que se desembolsarán \$15.700 millones en la presente vigencia.

La proyección del saldo de deuda pública en el Plan Financiero 2020 – 2029 se refleja en las siguientes gráficas:

TABLA 64. SALDO DE DEUDA PROYECTADO— MILLONES DE PESOS

SALDO DE DEUDA	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
SALDO DE DEUDA	81.865	69.142	55.626	42.110	30.283	20.146	12.205	4.881	794	0

Ilustración 22. COMPORTAMIENTO FUTURO DEL SALDO DE DEUDA – MILLONES DE PESOS



Como se mencionó en el capítulo de información financiera, el 05 de abril de 2019 la firma Fitch Ratings llevó a cabo una revisión extraordinaria de la Calificación del Municipio de Manizales, cambiando la perspectiva a estable desde negativa. En el análisis destaca lo siguiente:

Fitch modeló la situación financiera de la entidad considerando este endeudamiento nuevo aunado a COP6.000 millones calificados en revisiones anteriores. En el escenario de calificación, Fitch espera que el servicio de deuda consuma cerca de 18,7% del BCA proyectado para los próximos años. Asimismo, el indicador de Deuda Directa sobre BCA alcanzaría a ser 1,16x en el 2019 y descendería a lo largo de la proyección, en niveles acordes con su rango de calificación.

Igualmente, el Municipio continúa registrando niveles adecuados de liquidez, y no se presentan cambios significativos en aspectos de pasivo pensional y contingencias que impriman un riesgo adicional al Municipio.

Finanzas y Desempeño Fiscal:

Se sostiene la evaluación como Fuerte con tendencia estable. El margen corriente ajustado por Fitch fue de aproximadamente 52,18% al cierre de 2018, alcanzando un nivel superior al registrado en 2017(46,56%) y que compara muy favorablemente con la mediana de entidades en la misma categoría de calificación. Dado que los compromisos de vigencias futuras varían de año a año y pueden presionar a la baja la generación del BCA, la evaluación del indicador antes del efecto de vigencias futuras, evidencia los efectos positivos de procesos de fiscalización de rentas, aunado al comportamiento moderado de los gastos de funcionamiento de la administración central. Fitch espera que los márgenes corrientes ajustados proyectados se sitúen en niveles similares a los observados.

TABLA 65. INDICADORES DE SUPERÁVIT Y ENDEUDAMIENTO 2019 – 2029 – MILLONES DE PESOS

INDICADORES DE LEY 358	Proyección 2019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
(1) INGRESOS CORRIENTES (afectados por Ley 1483)	175.104	208.458	214.254	221.674	230.285	243.125	249.994	257.055	264.313	271.775	279.444
Monto de Vigencias Futuras por vigencia (No incluye VF de RC)	36.271	9.010	9.367	8.269	6.158	0	0	0	0	0	0
(2) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	101.721	100.563	102.768	107.741	112.406	117.416	122.595	128.008	122.384	127.831	133.818
VIGENCIAS FUTURAS DE FUNCIONAMIENTO											
GASTOS DE PERSONAL	42.287	44.402	46.622	48.953	51.401	53.971	56.669	59.503	62.478	65.602	68.882
GASTOS GENERALES	9.724	10.051	10.380	10.691	11.012	11.342	11.682	12.033	12.394	12.765	13.148
TRANSFERENCIAS (excluye indemnizaciones por programas de ajuste)	9.416	9.733	10.051	10.352	10.663	10.983	11.312	11.652	12.001	12.361	12.732
ORGANOS DE CONTROL (No incluye cuota de fiscalización)	7.679	8.210	8.456	9.012	9.399	9.813	10.236	10.678	0	0	0
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (Parag. Art. 2 Ley 358)	32.614	28.168	27.260	28.732	29.931	31.308	32.695	34.143	35.512	37.103	39.056
PAGO DE DÉFICIT DE VIGENCIAS ANTERIORES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(3) AHORRO OPERACIONAL (1-2)	73.383	107.895	111.486	113.934	117.879	125.709	127.399	129.047	141.929	143.943	145.626
(4) SALDO DEUDA	91.294	81.865	69.142	55.626	42.110	30.283	20.146	12.205	4.881	794	0
Saldo Deuda a 31 diciembre de año anterior	81.034	91.294	81.865	69.142	55.626	42.110	30.283	20.146	12.205	4.881	794
Créditos Desembolsados en la vigencia	6.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	5.441	9.429	12.722	13.516	13.516	11.827	10.137	7.941	7.323	4.088	794
Créditos Proyectados para la vigencia	9.700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(5) INTERESES DE LA DEUDA VIGENTE	5.994	8.445	7.422	6.158	4.866	3.594	2.561	1.649	919	327	27
SOLVENCIA = INTERESES (5) / AHORRO OPERACIONAL (3)	8,17 %	7,83 %	6,66 %	5,40 %	4,13 %	2,86 %	2,01 %	1,28 %	0,65 %	0,23 %	0,02 %
SOSTENIBILIDAD = SALDO DEUDA (4) / ING. CORRIENTES (1)	52,14 %	39,27 %	32,27 %	25,09 %	18,29 %	12,46 %	8,06 %	4,75 %	1,85 %	0,29 %	0,00 %
Concepto	Proyección 2019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
ESTADO ACTUAL DE LA ENTIDAD (SEMÁFORO)	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE	VERDE

INDICADORES DE LEY 819	Proyección 2019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.028
INGRESOS TOTALES	549.773	502.735	498.799	523.436	543.242	564.140	585.587	607.722	630.643	654.525	679.479
INGRESOS CORRIENTES (Incluye FLS)	445.502	472.207	487.679	512.296	531.468	551.716	572.478	594.042	616.498	639.958	664.476
INGRESOS DE CAPITAL (Descontado Recursos del Credito)	104.271	30.528	11.120	11.140	11.775	12.423	13.109	13.680	14.145	14.567	15.003
Recursos del Credito	16.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Recursos del Credito (Condonable Vías Terciarias)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSION	545.214	483.861	473.811	498.787	519.751	543.471	567.500	592.596	616.714	644.268	672.815
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	70.612	73.963	77.123	80.672	84.188	87.873	91.717	95.737	99.941	104.341	104.467
GASTOS DE INVERSIÓN	474.602	409.898	396.688	418.115	435.564	455.599	475.782	496.859	516.773	539.927	568.348
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	12.434	18.874	20.645	20.174	18.883	15.921	13.198	10.090	8.742	4.915	1.321
AMORTIZACIONES	5.441	9.429	12.722	13.516	13.516	11.827	10.137	7.941	7.323	4.088	794
INTERESES	5.994	8.445	7.422	6.158	4.866	3.594	2.561	1.649	919	327	27
BONOS PENSIONALES	1.000	1.000	500	500	500	500	500	500	500	500	500
SUPERAVIT PRIMARIO	4.559	18.874	24.989	24.649	23.491	20.668	18.088	15.126	13.929	10.257	6.664
SOSTENIBILIDAD (Superavit Primario-Deuda /Intereses)	0,76	2,23	3,37	4,00	4,83	5,75	7,06	9,17	15,15	31,34	242,36

Ilustración 23. INDICADOR LEY 358 - SOLVENCIA

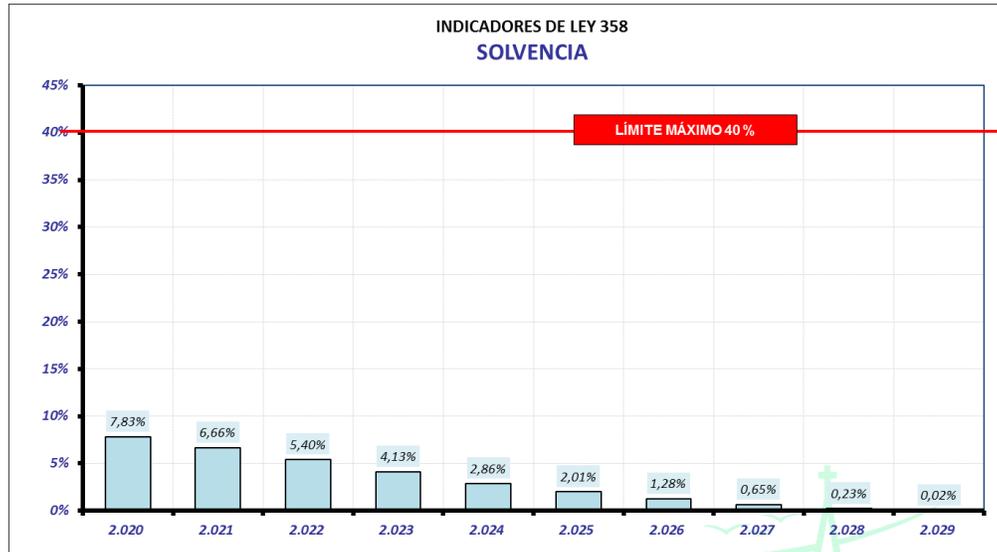


Ilustración 24. INDICADOR LEY 358 - SOSTENIBILIDAD



2.7. ACCIONES Y MEDIDAS ESPECÍFICAS

2.7.1. Plan y Cronograma de Metas

El plan y cronograma de metas para el recaudo de los ingresos tributarios y el cumplimiento del plan financiero en el año 2020, consigna las estrategias y acciones tal como se plasma en la siguiente tabla:

TABLA 66. PLAN Y CRONOGRAMA DE METAS PARA EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN FINANCIERO

4. ESTRUCTURA DE ANALISIS													
ACTIVIDAD	META	INDICADOR	RESPONSABLE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
A1	Revisión de la base de datos de Industria y Comercio para detectar contribuyentes que no se encuentren al día en la presentación de las declaraciones y adelantar procedimiento tributario	Emplazar al 100% de contribuyentes	Contribuyentes Emplazados y registrados Contribuyentes Emplazados	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A2	Revisión de las deducciones solicitadas por los contribuyentes en las declaraciones de Industria y Comercio.	Revisión del 100% de los contribuyentes con deducciones	Contribuyentes con deducciones revisados Total Contribuyentes con deducciones	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A3	Cruce de la información suministrada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN en cumplimiento del artículo 585 del Estatuto Tributario Nacional, con el fin de detectar contribuyentes OMISOS e INEXACTOS del impuesto de industria y comercio	Incrementar la base de contribuyentes de Industria y Comercio. Incrementar la base de Cobro del Impuesto de Industria y Comercio	Omisos registrados - Omisos detectados Inexactos que corrigieron - Inexactos detectados	Grupo fiscalización y Control			X		X			X	
A4	Cruce de información permanente con las Curadurías Urbanas con el fin de reportar al IGAC las nuevas construcciones halladas para la incorporación a la base catastral.	Incorporar nuevas áreas construidas a la base catastral para incrementar la base de cobro del Impuesto Predial Unificado.	Construcciones halladas reportadas al IGAC Incorporadas a catastro - Construcciones halladas reportadas al IGAC	Grupo Liquidación y Determinación	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A5	Realizar recorridos periódicos con el fin de verificar la destinación real de los predios para el cobro del impuesto predial unificado.	Reclasificar los predios de acuerdo a su destinación y aplicar las tarifas correspondientes de conformidad con las normas vigentes		Unidad de Rentas	X	X	X	X	X	X	X	X	X

4. ESTRUCTURA DE ANALISIS													
ACTIVIDAD	META	INDICADOR	RESPONSABLE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
A6	Realizar Campañas masivas de difusión de los incentivos por pago anticipado de los impuestos predial e industria y comercio.	Incrementar el número de pagos anticipados	Secretario de Despacho-Secretaría de Hacienda Unidad de Rentas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A7	Realizar Campañas de difusión recordando las fechas de vencimiento para la presentación de las declaraciones de Industria y Comercio	Reducir el porcentaje de declaraciones presentadas extemporáneamente	Unidad de Rentas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A8	Realizar jornadas de renovación conjuntamente con la Cámara de Comercio	Una jornada anual	Unidad de Rentas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A9	Implementar horarios de atención en jornada continua para garantizar la atención permanente de los contribuyentes en los vencimientos de las declaraciones de industria y comercio	Atención en el horario de 12M a 2 PM.	Número de Contribuyentes atendidos en horario adicional Unidad de Rentas Liquidación y Determinación Fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A10	Publicación y actualización permanente de las nuevas disposiciones que regulen los impuestos del municipio en la pagina Web de la Alcaldía www.alcaldiamanizales.gov.co	Crear un LINK llamado IMPUESTOS y actualizarlo permanentemente	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A11	Revisar las declaraciones de RETEICA presentadas desde el bimestre Mar_Abr_09, e iniciar los procesos de fiscalización a los responsables que no hayan cumplido cabalmente con sus obligaciones.	Emplazar al 100% de los agentes retenedores que no cumplan con sus obligaciones.	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
A12	Elaborar una base de datos con las Entidades del Estado que tengan sede en la ciudad de Manizales y verificar el cumplimiento de la obligación de presentar las declaraciones con sus respectivos pagos; de lo contrario, adelantar el proceso de fiscalización respectivo	Emplazar al 100% de los agentes retenedores que no cumplan con sus obligaciones.	Agentes retenedores cumplidos ----- Total de Agentes retenedores Grupo fiscalización y Control		X		X		X		X		X
A13	Elaborar una base de datos con las personas que no son Agentes retenedores pero si son AUTORETENEDORES y verificar que hayan cumplido con la obligación de presentar las declaraciones con sus respectivos pagos. de lo contrario, adelantar el proceso de fiscalización respectivo	Emplazar al 100% de los AUTORETENEDORES que no cumplan con sus obligaciones.	AUTORETENEDORES cumplidos ----- Total AUTORETENEDORES Grupo fiscalización y Control	X		X		X		X		X	
A14	Validar los archivos de los medios magnéticos presentados por los retenedores y autoretenedores del impuesto de industria y comercio y aplicar el procedimiento tributario a quienes no hayan cumplido con la obligación de presentarlos o lo hayan hecho con errores.	El 100% de los archivos reportados en medios magnéticos por los responsables son validados exitosamente	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

4. ESTRUCTURA DE ANALISIS														
ACTIVIDAD	META	INDICADOR	RESPONSABLE	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	
A15	Seleccionar los títulos ejecutivos que se encuentren debidamente ejecutoriados, resultantes de los procesos de fiscalización y remitirlos a la Tesorería Municipal para adelantar el proceso de cobro coactivo.	El 100% de los Títulos debidamente ejecutoriados son remitidos a la Tesorería bimestralmente	Grupo Determinación y Liquidación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
A16	Revisar el archivo físico de los contribuyentes de industria y comercio que reportan deuda en el sistema a DICIEMBRE 31 DE 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 con el fin de verificar los títulos ejecutoriados anteriores a 2008 que se encuentran pendientes de remitir a la Tesorería.	Revisar el 100% de los contribuyentes que presenten deuda en el sistema a DICIEMBRE 31 DE 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017	Grupo de Determinación y Liquidación. Grupo fiscalización y Control,	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
A17	Solicitar a la Secretaría de Planeación Municipal la base de datos con los vendedores informales autorizados y cruzarla con la base de contribuyentes de industria y comercio.	Emplazar al 100% de los vendedores informales pendientes de registro.	Grupo fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
A18	Solicitar a la Secretaría de Tránsito y Transporte la base de datos de los vehículos de servicio público y cruzarla con la base de contribuyentes de industria y comercio.	Emplazar al 100% de los propietarios de vehículos de transporte público pendientes de registro.	Grupo Liquidación y Determinación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
A19	Solicitar a los contribuyentes las declaraciones físicas que no reposen en los expedientes, de acuerdo con revisión efectuada a los mismos.	Requerir el 100% de los contribuyentes que no posean sus declaraciones en el expediente	Grupo de Fiscalización y Control	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

2.7.2. Plan y Metas del Plan de Desarrollo

En la aprobación del Plan de Desarrollo se consideraron las siguientes estrategias para su cumplimiento:

“... OPTIMIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES

EL Municipio de Manizales es propietario de varios inmuebles que a la fecha no tienen una destinación precisa lo que los convierte en inmuebles inoficiosos, que pueden ser enajenados por el ente territorial y desarrollados por el particular que los adquiera.

Lo anterior generaría recursos adicionales producto de la venta, los cuales corresponden a ingresos de capital que pueden ser direccionados a inversión y

contribuir con la amortización del pasivo pensional y la opción de aumentar los ingresos corrientes con el Impuesto predial que desde allí se pueda generar.”

La Secretaria de Hacienda ha adelantado gestiones para el desarrollo de esta estrategia, pero a la fecha solo se ha concretado una venta por valor de \$ 36.000.000.

Con respecto a las otras fuentes de financiación propuestas para el Plan de Desarrollo 2016 – 2019, “Manizales Más Oportunidades”, se estableció lo siguiente:

“... OTRAS FUENTES DE FINANCIACION

La Administración considera la posibilidad de tener financiación para la ejecución de varios proyectos visionarios o estratégicos que por su dimensión, complejidad y/o carácter de largo plazo que no podrán ser ejecutados en su totalidad durante el cuatrienio y que necesitan recursos que complementen las fuentes ya mencionadas, estos recursos, por su tipología, serán ingresados al presupuesto en el momento en que su gestión se considere madura, sin crear expectativas, sobrevalorar proyecciones de ingresos o propiciar contra la estabilidad fiscal y financiera del municipio.

Para avanzar en la consolidación de estas iniciativas se deberá retomar de las experiencias alcanzadas en el país sobre los esquemas de APP, como tipología de relación público-privada, materializada por medio de contratos entre una organización pública y una compañía privada para la provisión de bienes públicos y sus servicios relacionados.

Con organismos internacionales se gestionan recursos para la construcción de la planta de aguas residuales, sector de la floresta, donde la KFW (Banco Alemán de Desarrollo) avanza en la realización de estudios y diseños de las obras, donde se consideran inversiones que superan los \$100.000 millones de pesos y la participación de la empresa Aguas de Manizales.

Con el fin de desarrollar proyectos estratégicos para la ciudad, que permitan al municipio lograr la sostenibilidad desde sus diferentes dimensiones, se avanza en la consolidación del programa de ciudades sostenibles y competitivas, con la firme intención de contribuir al cierre de brechas aportando a la transformación del municipio

Igualmente se anticipa la formulación de proyectos a radicar para su viabilidad en el OCAD Regional, para su financiación o apalancamiento a través de los Recursos del

Sistema General de Regalías, dada la transcendencia que generan en las iniciativas de integración subregional.

Así mismo, se analiza la posibilidad de estructuración procesos de valorización para apalancar otros proyectos de ciudad, como lo es el proyecto del intercambiador vial Carola al cual es aplicable este instrumento de financiación.”

Con respecto al sistema integrado de emergencia y seguridad, por medio de cofinanciación del FOSECON se logró el cumplimiento de las metas con un aporte del Gobierno Nacional de \$9.729 millones.

Sobre la iniciativa de seguridad vial, se lograron aportes por \$2.234 millones de la Agencia Nacional de Seguridad Vial.

El proyecto el Aeropuerto de Palestina ya tiene concepto favorable de la ANI y una partida aprobada en el Presupuesto de la Nación por \$100.000 millones de pesos

La KFW (Banco Alemán de Desarrollo) se retiró del proyecto de la Planta de Aguas Residuales que maneja la empresa Aguas de Manizales y su construcción se proyecta entonces con la cofinanciación del Ministerio de Vivienda y no con recursos de Organismos Internacionales.

El proyecto del Intercambiador vial Carola se estructuró con un valor total de \$54.000 millones de pesos mediante proceso de valorización y aportes de recursos del crédito de la Administración Central.

Ahora bien, los proyectos relacionados con la Red de Cable Aéreo y Cable Eco parques los Yarumos, y el Sistema Estratégico de Transporte Público de Manizales no se han desarrollado a la fecha.

De otra parte, sobre los recursos para financiar el PLAN DE DESARROLLO en el Plan Financiero del mismo quedaron establecidas las siguientes metas:

“.. CONSIDERACIONES EN LA DETERMINACION DE RECURSOS PARA FINANCIAR EL PDM

Para concluir con el diagnóstico de recursos disponibles para fortalecer el financiamiento del Plan Plurianual de Inversiones del Plan de Desarrollo 2016-2019

“Manizales con más Oportunidades” debemos precisar la continuidad de estrategias financiera a desplegar con el ánimo de blindar las proyecciones de ingresos generadas utilizando técnicas objetivas como son las series temporales, y en otros casos los modelos econométricos, cuyas cifras han sido objeto de validación con el método Delphi, es decir, teniendo en cuenta el criterio y conocimiento de servidores públicos expertos en el tema.

Estrategias financieras específicas

- *Depurar la cartera y saldos bancarios sin conciliar con el propósito de identificar fuentes propias que se encuentran pendientes de incorporar al presupuesto y de recursos con los cuales se soportaría la financiación de la inversión social.*
- *Consolidar el proceso de concurrencia con la nación y el departamento del pasivo pensional del sector salud con el firme propósito de impactar favorablemente las finanzas en la disminución de gastos operativos y el incremento de recursos propios disponibles para focalizar en inversión.*
- *Fortalecer los programas que apunten a los procesos de fiscalización que pretendan la reducción de los niveles de evasión y de elusión, haciendo énfasis en los impuestos que representan la mayor parte de los ingresos corrientes, como son el predial e industria y comercio.*
- *Reforzar los procesos de cultura ciudadana en términos tributarios, por medio de campañas educativas, que sirvan de motivación a contribuyentes activos y futuros, y convocando activamente a los evasores para fortalecer los pactos sociales, políticos y económicos entre la ciudadanía y el gobierno local.*
- *Elaborar un estudio de los bienes inmuebles, que signifiquen ineficiencia en su tenencia, y analizar la venta de bienes improductivos.*
- *Continuar con un estricto control de los gastos de funcionamiento en gastos personales y generales, buscando así una eficiente asignación de recursos.*
- *Mejorar el control de todas las fuentes de ingresos del municipio y en especial de sus entidades descentralizadas las cuales contribuyen en gran medida al fortalecimiento de la entidad territorial.*
- *Adoptar las medidas que permitan utilizar la capacidad de los recursos de crédito, conservando la instancia de contratación autónoma “Semáforo Verde”, en los términos*

de la Ley 358 de 1997 y evitando incurrir en la adopción de planes de desempeño, planes de saneamiento fiscal y financiero o de intervención económica por la pérdida de autonomía.

· Avanzar en la búsqueda de nuevas fuentes de financiación, diferentes a las mencionadas, donde se destacan la contribución por valorización, la plusvalía, la cooperación internacional y la cofinanciación pública – privada”

De estas estrategias financieras específicas trazadas, se logró actualizar el Contrato de Concurrencia del Sector Salud con el Ministerio de Hacienda por la suma de \$50.000 millones, liberando recursos propios para inversión.

Se han fortalecido los procesos de fiscalización y las campañas educativas de motivación a contribuyentes, se ha mantenido el estricto control del gasto de funcionamiento, se han depurado los saldos bancarios y se han adoptado las medidas requeridas para conservar el endeudamiento de la entidad en la instancia de “Semáforo Verde”.

No se ha logrado mejorar el control de las fuentes de ingresos del municipio derivadas de sus Entidades, ni desarrollar las fuentes de financiación asociadas a la Plusvalía, la Cooperación Internacional y la Cofinanciación Pública – Privada”

3. ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

En la siguiente tabla se relacionan los Establecimientos Públicos que se incluyen en el proyecto de presupuesto general para ser aprobados por el Concejo y las Empresas Sociales del Estado, Industriales y Comerciales, de Servicios Públicos Domiciliarios y las de Economía Mixta, cuyos presupuestos son aprobados por el COMFIS:

NOMBRE_ENTIDAD	TIPO_ENTIDAD	SECTOR_ECONÓMICO
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	E.I.C.E.	SALUD
AGUAS DE MANIZALES	E.I.C.E. O S.E.M.	SERVICIOS PÚBLICOS Y SANEAMIENTO BÁSICO
EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM	E.I.C.E. O S.E.M.	DESARROLLO URBANO
TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.	E.I.C.E. O S.E.M.	TRANSPORTE
ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	E.S.E.	SALUD
HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	E.S.E.	SALUD
HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.	E.S.E.	SALUD
INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO	TURISMO
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO	FINANCIERO
INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO	DESARROLLO URBANO
CENTRO DE RECEPCION DE MENORES	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO	ATENCIÓN POBLACION VULNERABLE

De acuerdo con los datos reportados por estas Entidades a la Contraloría General de la Republica a través de la plataforma CHIP en el informe CGR Presupuestal, se presentan las

tablas con el comportamiento histórico de ingresos y gastos durante las vigencias 2016 a 2018, la ejecución presupuestal al corte de junio 30 de 2019, el Balance Fiscal y los indicadores financieros con sus variaciones para cada una de ellas:

3.1. INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

MFMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	59.361.908.918	67.074.248.694	53.614.516.276	35.519.506.456	7.712.339.776	12,99%	-13.459.732.418	-20,07%	-18.095.009.820	-33,75%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES	46.064.311.188	58.149.629.403	28.679.603.385	23.810.222.751	12.085.318.215	26,24%	-29.470.026.018	-50,68%	-4.869.380.634	-16,98%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	46.064.311.188	58.149.629.403	28.679.603.385	23.810.222.751	12.085.318.215	26,24%	-29.470.026.018	-50,68%	-4.869.380.634	-16,98%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	17.304.096.127	18.259.070.893	22.223.318.693	10.069.771.739	954.974.766	5,52%	3.964.247.800	21,71%	-12.153.546.954	-54,69%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	15.176.260.632	16.117.310.151	19.590.848.642	8.808.211.246	941.049.519	6,20%	3.473.538.491	21,55%	-10.782.637.396	-55,04%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos	2.127.835.495	2.141.760.742	2.632.470.051	1.261.560.493	13.925.247	0,65%	490.709.309	22,91%	-1.370.909.558	-52,08%
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	26.847.701.448	36.428.000.000	4.264.235.304	10.726.006.301	9.580.298.552	35,68%	-32.163.764.696	-88,29%	6.461.770.997	151,53%
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	26.847.701.448	36.428.000.000	4.264.235.304	10.726.006.301	9.580.298.552	35,68%	-32.163.764.696	-88,29%	6.461.770.997	151,53%
Del Nivel Nacional	26.847.701.448	36.428.000.000	4.264.235.304	10.726.006.301	9.580.298.552	35,68%	-32.163.764.696	-88,29%	6.461.770.997	151,53%
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	1.912.513.613	3.462.558.510	2.192.049.388	3.014.444.711	1.550.044.897	81,05%	-1.270.509.122	-36,69%	822.395.323	37,52%
RECURSOS DE CAPITAL	13.297.597.730	8.924.619.291	24.934.912.891	11.709.283.705	-4.372.978.439	-32,89%	16.010.293.600	179,39%	-13.225.629.186	-53,04%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	13.297.597.730	8.924.619.291	24.934.912.891	11.709.283.705	-4.372.978.439	-32,89%	16.010.293.600	179,39%	-13.225.629.186	-53,04%
Recursos del Balance	6.994.967.489	1.899.296.039	1.020.570.901	705.915.426	-5.095.671.450	-72,85%	-878.725.138	-46,27%	-314.655.475	-30,83%
Venta de Activos	224.200.443	1.155.500.000	8.480.350.756	5.003.368.279	931.299.557	415,39%	7.324.850.756	633,91%	-3.476.982.477	-41,00%
Rendimientos por Operaciones Financieras	895.984.183	1.180.934.363	433.991.234	0	284.950.180	31,80%	-746.943.129	-63,25%	-433.991.234	-100,00%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	5.182.445.615	4.688.888.889	15.000.000.000	6.000.000.000	-493.556.726	-9,52%	10.311.111.111	219,91%	-9.000.000.000	-60,00%
Excedentes de Establecimientos Públicos	5.182.445.615	4.688.888.889	15.000.000.000	6.000.000.000	-493.556.726	-9,52%	10.311.111.111	219,91%	-9.000.000.000	-60,00%
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	59.005.455.803	34.386.139.524	45.176.589.570	28.486.001.137	-24.619.316.279	-41,72%	10.790.450.046	31,38%	-16.690.588.437	-36,95%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	14.331.824.812	11.781.289.459	15.358.435.555	12.835.772.588	-2.550.535.353	-17,80%	3.577.146.096	30,36%	-2.522.662.967	-16,43%
GASTOS DE PERSONAL	2.995.872.321	3.168.263.254	3.463.566.785	1.625.722.075	172.390.933	5,75%	295.303.531	9,32%	-1.837.844.710	-53,06%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.770.872.274	1.910.042.072	2.124.341.573	1.065.728.499	139.169.798	7,86%	214.299.501	11,22%	-1.058.613.074	-49,83%
Servicios Personales Indirectos	476.990.722	449.663.996	464.264.924	166.298.533	-27.326.726	-5,73%	14.600.928	3,25%	-297.966.391	-64,18%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	748.009.325	808.557.186	874.960.288	393.695.043	60.547.861	8,09%	66.403.102	8,21%	-481.265.245	-55,00%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	2.885.040.003	4.347.589.218	5.113.782.286	3.389.134.231	1.462.549.215	50,69%	766.193.068	17,62%	-1.724.648.055	-33,73%
Adquisición de Bienes	45.255.279	47.552.826	50.365.432	30.175.490	2.297.547	5,08%	2.812.606	5,91%	-20.189.942	-40,09%
Adquisición de Servicios	1.566.601.543	2.925.349.913	3.237.736.318	1.986.324.686	1.358.748.370	86,73%	312.386.405	10,68%	-1.251.411.632	-38,65%
Impuestos y Multas	1.273.183.181	1.374.686.479	1.825.680.536	1.372.634.055	101.503.298	7,97%	450.994.057	32,81%	-453.046.481	-24,82%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.450.912.488	4.265.436.987	6.781.086.484	7.820.916.282	-4.185.475.501	-49,53%	2.515.649.497	58,98%	1.039.829.798	15,33%
Al Sector Público	4.791.826.944	643.077.975	3.024.019.195	5.820.240.674	-4.148.748.969	-86,58%	2.380.941.220	370,24%	2.796.221.479	92,47%
Transferencias Corrientes de Previsión Social	3.369.122.593	3.399.037.227	3.493.392.294	1.899.512.572	29.914.634	0,89%	94.355.067	2,78%	-1.593.879.722	-45,63%
Otras Transferencias	289.962.951	223.321.785	263.674.995	101.163.036	-66.641.166	-22,98%	40.353.210	18,07%	-162.511.959	-61,63%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	29.029.896.846	10.777.267.423	18.753.512.010	10.308.159.882	-18.252.629.423	-62,88%	7.976.244.587	74,01%	-8.445.352.128	-45,03%
INFRAESTRUCTURA	28.825.541.548	10.712.132.269	18.702.531.010	7.648.448.243	-18.113.409.279	-62,84%	7.990.398.741	74,59%	-11.054.082.767	-59,10%
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	204.355.298	65.135.154	50.981.000	2.659.711.639	-139.220.144	-68,13%	-14.154.154	-21,73%	2.608.730.639	5117,06%
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	15.643.734.145	11.827.582.642	11.064.642.005	5.342.068.667	-3.816.151.503	-24,39%	-762.940.637	-6,45%	-5.722.573.338	-51,72%
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	15.643.734.145	11.827.582.642	11.064.642.005	5.342.068.667	-3.816.151.503	-24,39%	-762.940.637	-6,45%	-5.722.573.338	-51,72%
Amortizaciones	11.338.645.265	7.925.818.750	8.442.068.750	4.350.096.875	-3.412.826.515	-30,10%	516.250.000	6,51%	-4.091.971.875	-48,47%
Intereses	4.305.088.880	3.901.763.892	2.622.573.255	991.971.792	-403.324.988	-9,37%	-1.279.190.637	-32,78%	-1.630.601.463	-62,18%
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Alcaldía de
Manizales
Más Oportunidades
MIFMP 2020 - 2029



INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

BALANCE FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	52.142.740.986	64.019.452.655	44.113.594.619
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0
INGRESOS CORRIENTE	46.064.311.188	58.149.629.403	28.679.603.385
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	46.064.311.188	58.149.629.403	28.679.603.385
Operacionales	17.304.096.127	18.259.070.893	22.223.318.693
Aportes	26.847.701.448	36.428.000.000	4.264.235.304
Otros Ingresos No Tributarios	1.912.513.613	3.462.558.510	2.192.049.388
GASTOS (Sin Financiación)	47.666.810.538	26.460.320.774	36.734.520.820
GASTOS CORRIENTES	18.636.913.692	15.683.053.351	17.981.008.810
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	14.331.824.812	11.781.289.459	15.358.435.555
Gastos de Personal	2.995.872.321	3.168.263.254	3.463.566.785
Gastos Generales	2.885.040.003	4.347.589.218	5.113.782.286
Transferencias Corrientes	8.450.912.488	4.265.436.987	6.781.086.484
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	4.305.088.880	3.901.763.892	2.622.573.255
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	27.427.397.496	42.466.576.052	10.698.594.575
INGRESOS DE CAPITAL	6.078.429.798	5.869.823.252	15.433.991.234
Rendimiento Financieros	895.984.183	1.180.934.363	433.991.234
Excedentes Financieros (Utilidades)	5.182.445.615	4.688.888.889	15.000.000.000
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL (Formación Bruta de Capital)	29.029.896.846	10.777.267.423	18.753.512.010
Inversión	29.029.896.846	10.777.267.423	18.753.512.010
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-22.951.467.048	-4.907.444.171	-3.319.520.776
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	4.475.930.448	37.559.131.881	7.379.073.799
FINANCIACION	-4.119.477.333	-4.871.022.711	1.058.852.907
ENDEUDAMIENTO NETO	-11.338.645.265	-7.925.818.750	-8.442.068.750
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	11.338.645.265	7.925.818.750	8.442.068.750
Venta de Activos	224.200.443	1.155.500.000	8.480.350.756
Recursos de Balance y otros (Venta de Activos y reducción de capital)	6.994.967.489	1.899.296.039	1.020.570.901
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	59.361.908.918	67.074.248.694	53.614.516.276
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	59.005.455.803	34.386.139.524	45.176.589.570
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	356.453.115	32.688.109.170	8.437.926.706

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	59.361.908.918	67.074.248.694	53.614.516.276
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	16%	16%	12%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	26.847.701.448	36.428.000.000	4.264.235.304
INGRESOS TOTALES	59.361.908.918	67.074.248.694	53.614.516.276
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	45,2%	54,3%	8,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	52.996.428.000	44.935.161.242	33.796.149.251
INGRESOS CORRIENTES - INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	46.064.311.188	58.149.629.403	28.679.603.385
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	115,0%	77,3%	117,8%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	8.962.553.000	29.274.457.961	20.163.218.533
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.962.553.000	29.274.457.961	20.163.218.533
PASIVO CORRIENTE	51.644.420.000	48.888.075.088	55.090.372.080
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	10.025.975.000	8.626.934.090	10.004.190.310
CUENTAS POR PAGAR	1.373.565.000	523.496.124	2.102.731.757
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	38.118.429.000	36.971.073.874	37.400.256.640
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	1.900.000.000	1.900.000.000	1.900.000.000
OTROS PASIVOS	226.451.000	866.571.000	3.683.193.373
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,2	0,6	0,4

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	98.575.728.000	85.196.302.240	78.882.331.021
ACTIVO TOTAL	764.841.307.000	760.148.468.584	757.644.020.361
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,1	0,1	0,1

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	4.278.119.000	4.278.118.960	2.378.118.960

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	-26.258.872.000	2.025.676.342	5.632.631.701
PATRIMONIO	666.265.579.000	674.952.166.344	678.761.689.340
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	-4%	0%	1%

3.2. CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

Alcaldía de **Manizales**
MFPMP 2020 - 2029

CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES

DESCRIPCION	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2016	VARIACION RELATIVA 2019 - 2016
INGRESOS	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-23,78%	665.042.119	39,31%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	158.593.485	42.889.000	-115.704.485	-72,96%	158.593.485	100,00%	158.593.485	100,00%
Bancos	0	0	158.593.485	42.889.000	-115.704.485	-72,96%	158.593.485	100,00%	158.593.485	100,00%
INGRESOS CORRIENTES	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-19,27%	664.242.119	39,26%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
NO TRIBUTARIOS	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-19,27%	664.242.119	39,26%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Operaciones	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-19,27%	664.242.119	39,26%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Venta de Servicios	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-19,27%	664.242.119	39,26%
Asistencia Social	1.025.938.707	425.405.775	0	0	-1.025.938.707	-100,00%	0	0,00%	-1.025.938.707	-100,00%
ICBF	1.025.938.707	425.405.775	0	0	-1.025.938.707	-100,00%	0	0,00%	-1.025.938.707	-100,00%
Internado	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Emergencia	0	425.405.775	0	0	-425.405.775	-100,00%	0	0,00%	-425.405.775	-100,00%
Programas Especiales	666.149.243	1.285.93.859	1.380.824.815	2.045.866.934	1.380.824.815	100,00%	0	0,00%	1.380.824.815	100,00%
MEDIO SOCIO FAMILIAR	310.000.000	316.641.605	316.641.605	403.200.000	86.558.395	27,34%	0	0,00%	86.558.395	27,34%
DECRETO 0226	616.36.848	89.457.088	97.842.024	16.000.000	16.000.000	100,00%	0	0,00%	16.000.000	100,00%
VICTIMAS	7.405.555	818.08.525	818.08.525	99.365.859	91.957.334	11,23%	0	0,00%	91.957.334	11,23%
TRABAJO INFANTIL	30.000.000	66.727.240	90.000.000	94.000.000	4.000.000	4,44%	0	0,00%	4.000.000	4,44%
DECRETO 0279	76.277.850	89.620.69	97.84.858	45.000.000	-52.847.858	-54,02%	0	0,00%	-52.847.858	-54,02%
Jardines Nocturnos	0	0	98.26.560	221.094.283	122.827.723	125,00%	0	0,00%	122.827.723	125,00%
Hogar de Acogida	0	0	22.27.648	60.000.000	37.722.352	169,88%	0	0,00%	37.722.352	169,88%
Poblacion vulnerable victimas GR victimas	0	0	98.984.984	86.700.000	-12.284.984	-12,41%	0	0,00%	-12.284.984	-12,41%
Mental GR Salud Mental	0	0	78.878.550	0	-78.878.550	-100,00%	0	0,00%	-78.878.550	-100,00%
Atencion Psicologica Victimias conflicto armado	0	0	0	90.845.000	90.845.000	100,00%	0	0,00%	90.845.000	100,00%
Hogar de paso	0	0	0	200.000.000	200.000.000	100,00%	0	0,00%	200.000.000	100,00%
Escuelas Saludables Proyecto de Vida	0	0	0	300.000.000	300.000.000	100,00%	0	0,00%	300.000.000	100,00%
Cuentas por cobrar vigencias anteriores	62.424.130	80.064.787	18.538.088	279.461.792	260.923.704	1408,88%	0	0,00%	260.923.704	1408,88%
Otros convenios municipio	78.404.890	594.803.378	85.000.000	50.400.000	-34.600.000	-40,71%	0	0,00%	-34.600.000	-40,71%
TOTAL	1.692.087.950	1.710.528.934	1.380.824.815	2.045.866.934	665.042.119	48,16%	-328.704.119	-19,27%	664.242.119	39,26%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.888.060.895	1.349.717.695	1.348.499.524	1.137.083.962	-210.976.933	-15,63%	-540.281.371	-39,73%	-1.348.499.524	-71,48%
GASTOS DE PERSONAL	1.235.715.971	1.082.818.161	1.137.083.962	1.137.083.962	0	0,00%	-152.897.810	-12,33%	-1.137.083.962	-91,91%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	458.795.552	493.233.461	508.519.842	508.519.842	0	0,00%	-34.437.889	-6,81%	-34.437.889	-7,51%
Sueldos de Personal de Nómina	312.367.594	362.855.231	379.382.731	379.382.731	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Vacaciones	23.852.188	15.669.725	11.742.895	11.742.895	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Bonificación por Servicios Prestados	10.357.935	11.613.018	7.693.520	7.693.520	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Bonificación por Recreación	0	1.793.479	1.267.205	1.267.205	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Horas Extras y Dias Festivos	26.431.238	14.528.821	14.30.724	14.30.724	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Prima o Subsidio de Alimentación	7.517.828	8.273.339	8.089.899	8.089.899	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Aquillo de Transporte	11.263.291	11.756.377	12.539.357	12.539.357	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Prima de Navidad	45.180.986	34.597.039	38.405.945	38.405.945	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Primado Servicios	3.229.349	32.696.122	34.016.083	34.016.083	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Indemnización de vacaciones	0	0	57.1073	57.1073	57.1073	100,00%	0	0,00%	57.1073	100,00%
Servicios Personales Indirectos	642.867.414	407.805.729	354.461.409	354.461.409	-288.396.005	-44,86%	-53.344.320	-15,08%	-354.461.409	-54,86%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	157.073.005	126.691.200	156.040.729	156.040.729	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Al Sector Público	156.042.425	53.464.900	76.350.229	76.350.229	20.887.329	13,38%	-23.349.529	-14,93%	-156.042.425	-100,00%
Aportes Previsión Social	0	17.235.800	38.757.109	38.757.109	21.521.309	125,00%	0	0,00%	38.757.109	100,00%
Cesantías	58.616.130	25.485.105	19.852.120	19.852.120	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pensiones	38.430.575	35.939.100	39.593.100	39.593.100	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Colpensiones	38.430.575	35.939.100	39.593.100	39.593.100	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Aportes Parafiscales	17.996.720	17.525.800	17.895.500	17.895.500	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	7.049.020	7.136.500	7.155.400	7.155.400	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	10.947.700	10.389.300	10.739.100	10.739.100	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Al Sector Privado	0	36.229.100	0	0	-36.229.100	-100,00%	0	0,00%	-36.229.100	-100,00%
Aportes Previsión Social	0	36.229.100	0	0	-36.229.100	-100,00%	0	0,00%	-36.229.100	-100,00%
Fondos de Cesantías	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Fondos de Pensiones	0	18.485.500	18.795.100	18.795.100	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Empresas Promotoras de Salud	0	39.150.000	44.719.700	44.719.700	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Administradoras Riesgos Profesionales	0	1.806.700	1.877.900	1.877.900	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Aportes Parafiscales a las Cajas de Compensación Familiar	0	13.764.100	14.303.800	14.303.800	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Cuentas por pagar	0	55.050.971	118.062.802	118.062.802	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)



CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2018-2019	VARIACION RELATIVA 2018-2019	VARIACION ABSOLUTA 2019-2020	VARIACION RELATIVA 2019-2020	VARIACION ABSOLUTA 2019-2020	VARIACION RELATIVA 2019-2020
GASTOS GENERALES	537.849.740	427.780.339	455.797.125							
Adquisición de Bienes	446.732.086	242.828.599	241.105.629							
Materiales y Suministros	446.732.086	153.943.539	184.157.427							
Suministro de Alimentos	160.427.336	104.717.969	150.019.175							
Suministro Implementos de Aseo	57.855.095	24.823.171	19.476.849							
Dotación para menores	100.296.200	19.330.455	0							
Dotación Talleres	3.374.770	30.550	0							
Dotación Dormitorios	18.269.193	2.645.000	8.014.500							
Dotación Cocina	0	0	0							
Material Educativo	7.530.935									
Paperería	6.699.185	890.044	3.743.138							
Fotocopias	83.750	176.030	0							
Medicamentos	172.1500	397.520	0							
Compra de Equipos	3.023.552	0	0							
Dotación de personal	2.997.000	0	1.895.000							
Bienestar Social	1.215.000	601.800	1.008.765							
Salud ocupacional	68.250	0	0							
Otros Adquisiciones de Bienes	79.953.247	88.885.060	56.948.202							
Gastos de Cafetería	425.200	0	0							
Otros Gastos Generales	79.528.047	88.885.060	56.948.202							
Adquisición de Servicios	63.439.893	71.954.427	81.521.599		8.541.534	13,42%	9.567.172	13,30%	-81.521.599	-100,00%
Capacitación	3.200.000	3.000.000	11.900.000							
Viajes y Gastos de Viaje	905.262	0	0							
Comunicaciones y Transporte	12.048.000	4.774.949	20.033.500							
Servicios Públicos	43.405.454	36.673.309	36.378.233							
Seguros	3.845.817	4.033.852	2.074.482							
Publicidad	0	0	0							
Impresos y Publicaciones	34.800	0	0							
Vigilancia	0	0	0							
Mantenimiento	17.110.030	16.123.380	9.000.000							
Mantenimiento Edificio	17.110.030	3.449.100	9.000.000							
Mantenimiento maquinaria y Equipo	0	8.674.280	0							
Comisiones, Intereses y demás Gastos Bancarios y Fiduciarios	8.764.731	0	2.134.274							
Gravamen Movimiento Financiero	5.779.973	0	2.134.274							
Costo de chequera	0	0	0							
Otros Gastos Financieros	2.984.758	0	0							
Otras Adquisiciones de servicios	1.800.000	5.347.738	0							
Atención Salud	0	0	0							
Subsidio de Educación	1.800.000	0	0							
CUENTAS POR PAGAR		102.997.913	133.169.897							
Impuestos y Multas	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pagos vigencias anteriores	67.624.194	0	0		-67.624.194	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Pagos vigencias expiradas	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.185.095	7.114.499	6.842.116		-14.736.396	-67,44%	-272.383	-3,83%	-6.842.116	-100,00%
Al Sector Público	15.271.493	0	0		-15.271.493	-100,00%	0	0,00%	0	0,00%
Al Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
A Entidades Descentralizadas Municipales y/o Distritales	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
A Entidades No Financieras Municipales y/o Distritales	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
A Entidades No Financieras Municipales y/o Distritales no consideradas Empresas ICA M	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
A Entidades No Financieras Municipales y/o Distritales no consideradas Em	15.271.493	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Transferencias Corrientes de Previsión Social	0	0	0		0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Otras Transferencias	6.579.402	7.114.499	6.842.116		535.097	8,15%	-272.383	-3,83%	-6.842.116	-100,00%
Cuota de Auditoría	6.579.402	7.114.499	6.842.116							

Más Oportunidades

PROYECCIÓN INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES

MFMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
CALCULO SUPERAVIT PRIMARIO-LEY 819											
INGRESOS CORRIENTES	2.098.670.924	2.182.827.628	2.270.359.016	2.361.400.412	2.456.092.569	2.554.581.881	2.657.020.614	2.763.567.141	2.874.386.183	2.989.697.236	3.109.588.105
RECURSOS DE CAPITAL	104.010	108.181	112.519	117.031	121.724	126.605	131.682	136.962	142.454	100.000	100.000
(1) TOTAL INGRESOS	2.098.774.934	2.182.935.809	2.270.471.535	2.361.517.443	2.456.214.293	2.554.708.486	2.657.152.296	2.763.704.103	2.874.528.638	2.989.797.236	3.109.688.105
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.951.965.263	2.073.690.209	2.156.845.186	2.243.334.678	2.333.292.399	2.426.857.424	2.524.174.407	2.625.393.800	2.730.672.092	2.840.172.043	2.954.062.942
GASTOS DE INVERSION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2) TOTAL GASTOS	1.951.965.263	2.073.690.209	2.156.845.186	2.243.334.678	2.333.292.399	2.426.857.424	2.524.174.407	2.625.393.800	2.730.672.092	2.840.172.043	2.954.062.942
SUPERAVIT PRIMARIO: (1)-(2)	146.809.671	109.245.600	113.626.349	118.182.765	122.921.894	127.851.062	132.977.889	138.310.303	143.856.546	149.625.193	155.625.164
INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INDICADOR (SUPERAVIT PRIMARIO/INTERESES DEUDA) >= 100%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CALCULO INDICE SOLVENCIA-LEY 358											
INGRESOS CORRIENTES LEY 358	2.098.670.924	2.182.827.628	2.270.359.016	2.361.400.412	2.456.092.569	2.554.581.881	2.657.020.614	2.763.567.141	2.874.386.183	2.989.697.236	3.109.588.105
INGRESOS CORRIENTES VIG ANTERIOR+IPC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VIGENCIAS FUTURAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS LEY 358	1.951.965.263	2.073.690.209	2.156.845.186	2.243.334.678	2.333.292.399	2.426.857.424	2.524.174.407	2.625.393.800	2.730.672.092	2.840.172.043	2.954.062.942
AHORRO OPERACIONAL LEY 358	146.705.661	109.137.418	113.518.300	118.065.734	122.800.170	127.724.457	132.846.208	138.173.341	143.714.092	149.525.193	155.525.164
SALDO NETO DEUDA ANTES AMORTIZACION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO ACTUAL-NUEVOS CREDITOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMORTIZACION DE LA VIGENCIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INTERESES DE LA DEUDA/AHORRO OPERACIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CALCULO INDICE SOSTENIBILIDAD-LEY 358											
SALDO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES	2.098.670.924	2.182.827.628	2.270.359.016	2.361.400.412	2.456.092.569	2.554.581.881	2.657.020.614	2.763.567.141	2.874.386.183	2.989.697.236	3.109.588.105
SALDO DEUDA/INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INSTANCIA DE ENDEUDAMIENTO (SEMAFORO)											
POLITICA DE ENDEUDAMIENTO %											
CALIFICACION DEL RIESGO											
RESPALDO DE LA DEUDA											
SALDO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	2.098.774.934	2.182.935.809	2.270.471.535	2.361.517.443	2.456.214.293	2.554.708.486	2.657.152.296	2.763.704.103	2.874.528.638	2.989.797.236	3.109.688.105
SALDO DE DEUDA/ INGRESOS TOTALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEPENDENCIA DE LAS TRANSFERENCIAS											
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	2.098.774.934	2.053.383.331	2.135.724.003	2.221.386.535	2.310.443.333	2.403.092.111	2.499.456.104	2.599.684.294	2.703.931.634	2.812.311.126	2.923.311.126
TRANF .RECIBIDAS/ INGRESOS TOTALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PROYECCIÓN INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

CENTRO DE RECEPCIÓN DE MENORES

MFMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.019	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025	2.026	2.027	2.028	2.029
GENERACION DE RECURSOS PROPIOS											
INGRESOS TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INGRESOS TOTALES	2.098.774.934	2.182.935.809	2.270.471.535	2.361.517.443	2.456.214.293	2.554.708.486	2.657.152.296	2.763.704.103	2.874.528.638	2.989.797.236	3.109.688.105
INGRESOS TRIBUTARIOS/ INGRESOS TOTALES	0										
MAGNITUD DE LA INVERSION											
INVERSION TOTAL	0										
GASTOS TOTALES	1951965263	2.073.690.209	2.166.845.986	2.243.334.678	2.333.292.399	2.426.857.424	2.524.174.407	2.625.393.800	2.730.672.092	2.840.172.043	2.954.062.942
INVERSION TOTAL/ GASTOS TOTALES	0										
INDICADOR DE LIQUIDEZ											
ACTIVO CORRIENTE	187.380.000	195.062.580	203.060.146	211.985.612	220.052.422	229.074.571	238.466.629	248.243.760	258.421.754	269.017.046	280.046.745
PASIVO CORRIENTE	55.200.000	53.800.000	54.800.000	52.000.000	40.800.000	21.200.000	18.500.000	17.800.000	15.500.000	13.800.000	13.800.000
ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	3	4	4	4	9	11	13	14	17	19	20
INDICE DE ENDUEMAMIENTO											
PASIVO TOTAL	55.200.000	53.800.000	54.800.000	52.000.000	40.800.000	38.600.000	35.700.000	29.800.000	20.500.000	13.800.000	13.800.000
ACTIVO TOTAL	580.000.000	603.780.000	628.534.980	654.304.914	681.131.416	710.420.067	720.000.000	735.000.000	765.135.000	796.505.535	829.162.262
PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	6										
INDICE DE AUTONOMIA											
PASIVO TOTAL	55.200.000	53.800.000	54.800.000	52.000.000	40.800.000	38.600.000	35.700.000	29.800.000	20.500.000	13.800.000	13.800.000
PATRIMONIO	524.800.000	549.980.000	573.734.980	602.304.914	640.331.416	671.820.067	684.300.000	705.200.000	744.635.000	782.705.535	815.362.262
PASIVO TOTAL/PATRIMONIO	0										
ESTRUCTURA FINANCIERA											
ACTIVO TOTAL	580.000.000	603.780.000	628.534.980	654.304.914	681.131.416	710.420.067	720.000.000	735.000.000	765.135.000	796.505.535	829.162.262
PASIVO TOTAL	55.200.000	53.800.000	54.800.000	52.000.000	40.800.000	38.600.000	35.700.000	29.800.000	20.500.000	13.800.000	13.800.000
PATRIMONIO	524.800.000	549.980.000	573.734.980	602.304.914	640.331.416	671.820.067	684.300.000	705.200.000	744.635.000	782.705.535	815.362.262
PASIVO TOTAL/ ACTIVO+PATRIMONIO/ ACTIVO	1										

3.3. INSTITUTO DE VALORIZACION DE MANIZALES – INVAMA

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	3.779.033.816	41.619.354.706	17.537.147.430	31.825.267.617	37.840.320.890	1001,32%	-24.082.207.276	-57,86%	14.288.120.187	81,47%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0		0		0	
INGRESOS CORRIENTES	3.630.369.234	36.503.077.554	16.590.936.962	27.017.020.663	32.872.708.320	905,49%	-19.912.140.592	-54,55%	10.426.083.701	62,84%
TRIBUTARIOS	521.492.209	11.209.346.262	3.399.045.843	1.150.443.683	10.687.854.053	2049,48%	-7.810.300.419	-69,68%	-2.248.602.160	-66,15%
NO TRIBUTARIOS	3.108.877.025	25.293.731.292	13.191.891.119	25.866.576.980	22.184.854.267	713,60%	-12.101.840.173	-47,85%	12.674.685.861	96,08%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0		0		0	
Operacionales	3.108.877.025	11.293.727.292	13.191.885.119	8.666.576.980	8.184.850.267	263,27%	1.898.157.827	16,81%	-4.525.308.139	-34,30%
Venta de Bienes	0	0	16.489.501	0	0		16.489.501		-16.489.501	-100,00%
Venta de Servicios	2.980.267.880	11.232.662.152	13.068.928.584	8.644.189.910	8.252.394.272	276,90%	1.836.266.432	16,35%	-4.424.738.674	-33,86%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0		0		0	
Arrendamientos	0	0	0	0	0		0		0	
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0		0		0	
Licitaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	128.609.145	61.065.140	106.467.034	22.387.070	-67.544.005	-52,52%	45.401.894	74,35%	-84.079.964	-78,97%
Aportes	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes Patronales	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0		0		0	
Participaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Fondos Especiales	0	0	0	0	0		0		0	
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Ingresos No Tributarios	0	14.000.004.000	6.000	17.200.000.000	14.000.004.000		-13.999.998.000	-100,00%	17.199.994.000	286666566,67%
RECURSOS DE CAPITAL	148.664.582	5.116.277.152	946.210.468	4.808.246.954	4.967.612.570	3341,49%	-4.170.066.684	-81,51%	3.862.036.486	408,16%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	600.000.000	4.788.798.991	0		600.000.000		4.188.798.991	698,13%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	148.664.582	5.116.277.152	346.210.468	19.447.963	4.967.612.570	3341,49%	-4.770.066.684	-93,23%	-326.762.505	-94,38%
Recursos del Balance	0	4.758.730.000	0	0	4.758.730.000		-4.758.730.000	-100,00%	0	
Venta de Activos	116.958.338	0	0	0	-116.958.338	-100,00%	0		0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	31.706.244	357.547.152	346.210.468	19.447.963	325.840.908	1027,69%	-11.336.684	-3,17%	-326.762.505	-94,38%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Capital	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0		0		0	
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0		0		0	
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0		0		0	
Donaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0		0		0	
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0		0		0	
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA

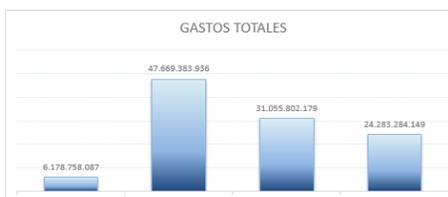
MFMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	6.178.758.087	47.669.383.936	31.055.802.179	24.283.284.149	41.490.625.849	671,50%	-16.613.581.757	-34,85%	-6.772.518.030	-27,81%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.972.965.594	14.671.018.028	15.266.395.685	13.230.829.264	10.698.052.434	269,27%	595.377.657	4,06%	-2.035.566.421	-13,33%
GASTOS DE PERSONAL	534.954.144	2.108.987.917	2.313.084.724	1.328.658.780	1.574.033.773	294,24%	204.096.807	9,68%	-984.425.944	-42,56%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	341.271.563	1.515.765.794	1.622.144.542	831.579.394	1.174.494.231	344,15%	106.378.748	7,02%	-790.565.188	-48,74%
Servicios Personales Indirectos	119.132.991	194.809.806	270.698.355	275.969.955	75.676.815	63,52%	75.888.449	38,96%	5.271.700	1,95%
Contribuciones inherentes a la Nómina	74.549.590	398.412.317	420.241.927	221.109.471	323.862.727	434,43%	21.829.610	5,48%	-199.132.456	-47,39%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS GENERALES	3.266.623.979	11.041.501.828	11.467.207.664	11.416.353.814	7.774.877.849	238,01%	425.705.836	3,86%	-50.853.850	-0,44%
Adquisición de Bienes	52.860.182	77.547.185	59.099.534	77.222.970	24.687.003	46,70%	-18.447.651	-23,79%	18.123.436	30,67%
Adquisición de Servicios	3.213.763.797	10.924.426.348	11.372.240.465	11.317.415.348	7.710.662.551	239,93%	447.814.117	4,10%	-54.825.117	-0,48%
Impuestos y Multas	0	39.528.295	35.867.665	21.715.496	39.528.295	0%	-3.660.630	-9,26%	-14.152.169	-39,46%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	171.387.471	1.520.528.283	1.486.103.297	485.816.670	1.349.140.812	787,19%	-34.424.986	-2,26%	-1.000.286.627	-67,31%
Al Sector Público	22.019.895	1.209.801.430	1.060.186.226	280.540.132	1.187.781.535	5394,13%	-149.615.204	-12,37%	-779.646.094	-73,54%
Transferencias Corrientes de Previsión Social	128.882.936	236.325.715	259.439.650	43.031.105	107.442.779	83,36%	23.113.935	9,78%	-216.408.545	-83,41%
Otras Transferencias	20.484.640	74.401.138	166.477.421	162.245.433	53.916.498	263,20%	92.076.283	123,76%	-4.231.988	-2,54%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS DE INVERSIÓN	2.128.865.493	32.508.759.557	15.040.517.623	10.911.462.738	30.379.894.064	1427,05%	-17.468.241.934	-53,73%	-4.129.054.885	-27,45%
INFRAESTRUCTURA	2.128.865.493	32.508.759.557	15.040.517.623	10.911.462.738	30.379.894.064	1427,05%	-17.468.241.934	-53,73%	-4.129.054.885	-27,45%
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	76.927.000	489.606.351	748.888.871	140.992.147	412.679.351	536,46%	259.282.520	52,96%	-607.896.724	-81,17%
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Intereses	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Comisiones	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
DEUDA INTERNA	76.927.000	489.606.351	748.888.871	140.992.147	412.679.351	536,46%	259.282.520	52,96%	-607.896.724	-81,17%
Amortizaciones	58.757.148	435.847.287	720.112.666	60.227.309	377.090.139	641,78%	284.265.379	65,22%	-659.885.357	-91,64%
Intereses	18.169.852	53.759.064	28.776.205	80.764.838	35.589.212	195,87%	-24.982.859	-46,47%	51.988.633	180,67%
Comisiones	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0%	0	0%	0	0%

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA

MFMP 2020 - 2029



INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA

BALANCE FINANCIERO

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	3.662.075.478	36.860.624.706	16.937.147.430
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0
INGRESOS CORRIENTE	3.630.369.234	36.503.077.554	16.590.936.962
TRIBUTARIOS	521.492.209	11.209.346.262	3.399.045.843
NO TRIBUTARIOS	3.108.877.025	25.293.731.292	13.191.891.119
Operacionales	3.108.877.025	11.293.727.292	13.191.885.119
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	0	14.000.004.000	6.000
GASTOS (Sin Financiación)	6.120.000.939	47.233.536.649	30.335.689.513
GASTOS CORRIENTES	3.991.135.446	14.724.777.092	15.295.171.890
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.972.965.594	14.671.018.028	15.266.395.685
Gastos de Personal	534.954.144	2.108.987.917	2.313.084.724
Gastos Generales	3.266.623.979	11.041.501.828	11.467.207.664
Transferencias Corrientes	171.387.471	1.520.528.283	1.486.103.297
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	18.169.852	53.759.064	28.776.205
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	-360.766.212	21.778.300.462	1.295.765.072
INGRESOS DE CAPITAL	31.706.244	357.547.152	346.210.468
Rendimiento Financieros	31.706.244	357.547.152	346.210.468
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL (Formación Bruta de Capital)	2.128.865.493	32.508.759.557	15.040.517.623
Inversión	2.128.865.493	32.508.759.557	15.040.517.623
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-2.097.159.249	-32.151.212.405	-14.694.307.155
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	-2.457.925.461	-10.372.911.943	-13.398.542.083
FINANCIACION	58.201.190	4.322.882.713	-120.112.666
ENDEUDAMIENTO NETO	-58.757.148	-435.847.287	-120.112.666
Desembolsos	0	0	600.000.000
Amortizaciones	58.757.148	435.847.287	720.112.666
Venta de Activos	116.958.338	0	0
Recursos de Balance y otros (Venta de Activos y reducción de capital)	0	4.758.730.000	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	3.779.033.816	41.619.354.706	17.537.147.430
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	6.178.758.087	47.669.383.936	31.055.802.179
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	-2.399.724.271	-6.050.029.230	-13.518.654.749

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA	3.779.033.816	41.619.354.706	17.537.147.430
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	1%	10%	4%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	3.779.033.816	41.619.354.706	17.537.147.430
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	0,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA	0	0	91.819.923
INGRESOS CORRIENTES - INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES - INVAMA	3.630.369.234	36.503.077.554	16.590.936.962
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	0,0%	0,0%	0,6%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	8.619.538.000	19.901.464.762	3.499.804.954
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.619.538.000	19.901.464.762	3.499.804.954
PASIVO CORRIENTE	5.068.320.000	10.927.488.702	13.373.063.973
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	235.998.000	210.471.294	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	91.819.923
CUENTAS POR PAGAR	2.002.264.000	2.522.906.391	6.411.244.624
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	366.195.000	315.708.710	1.094.163.752
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	0	0	89.624.867
OTROS PASIVOS	2.463.863.000	7.878.402.307	5.686.210.807
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	1,7	1,8	0,3

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	5.478.641.000	10.927.488.702	13.373.063.973
ACTIVO TOTAL	59.419.721.000	92.127.816.669	89.680.446.930
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,1	0,1	0,1

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	1.572.712.000	21.243.087.108	16.596.859.564

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	2.614.936.000	27.353.959.215	769.251.313
PATRIMONIO	53.941.080.000	81.200.327.967	76.307.382.957
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	5%	34%	1%

3.4. INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	11.225.646	13.443.571	14.407.115	0	2.217.926	19,76%	963.544	7,17%	-14.407.115	-100,00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0		0		0	
INGRESOS CORRIENTES	11.225.645	13.443.571	14.407.115	0	2.217.926	19,76%	963.544	7,17%	-14.407.115	-100,00%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0		0		0	
NO TRIBUTARIOS	11.225.645	13.443.571	14.407.115	0	2.217.926	19,76%	963.544	7,17%	-14.407.115	-100,00%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0		0		0	
Operacionales	4.357.015	4.525.028	5.973.790	0	168.013	3,86%	1.448.762	32,02%	-5.973.790	-100,00%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0		0		0	
Venta de Servicios	4.357.013	4.525.027	5.973.789	0	168.014	3,86%	1.448.762	32,02%	-5.973.789	-100,00%
Operaciones Comerciales	2	1	1	0	-1	-50,00%	0	0,00%	-1	-100,00%
Arrendamientos	0	0	0	0	0		0		0	
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0		0		0	
Licitaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes	6.868.630	8.918.543	8.433.325	0	2.049.913	29,84%	-485.218	-5,44%	-8.433.325	-100,00%
Aportes Patronales	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Otras Entidades	6.868.630	8.918.543	8.433.325	0	2.049.913	29,84%	-485.218	-5,44%	-8.433.325	-100,00%
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Municipal y/o Distrital	6.868.630	8.918.543	8.433.325	0	2.049.913	29,84%	-485.218	-5,44%	-8.433.325	-100,00%
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0		0		0	
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0		0		0	
Participaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Fondos Especiales	0	0	0	0	0		0		0	
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	0		0		0	
RECURSOS DE CAPITAL	1	1	1	0	0	0,00%	0	0,00%	-1	-100,00%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0		0		0	
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	1	1	1	0	0	0,00%	0	0,00%	-1	-100,00%
Recursos del Balance	1	1	1	0	0	0,00%	0	0,00%	-1	-100,00%
Venta de Activos	0	0	0	0	0		0		0	
Rendimientos por Operaciones Financieras	0	0	0	0	0		0		0	
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Capital	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0		0		0	
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0		0		0	
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0		0		0	
Donaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0		0		0	
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0		0		0	
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	

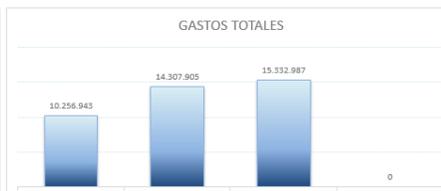
HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	10.256.943	14.307.905	15.332.987	0	4.050.962	39,49%	925.082	6,46%	1.025.082	7,14%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.900.271	6.275.611	7.186.272	0	2.374.840	60,88%	910.661	14,51%	-7.186.272	-100,00%
GASTOS DE PERSONAL	483.497	1.153.034	1.209.877	0	669.537	138,48%	56.843	4,93%	-1.209.877	-100,00%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	206.334	860.738	920.580	0	654.404	317,16%	59.842	6,95%	-920.580	-100,00%
Servicios Personales Indirectos	7.100	11.900	1.555	0	4.800	67,61%	-10.345	-86,93%	-1.555	-100,00%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	270.063	280.396	287.742	0	10.333	3,83%	7.346	2,62%	-287.742	-100,00%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	3.378.056	5.077.392	5.922.258	0	1.699.334	50,31%	844.866	16,64%	-5.922.258	-100,00%
Adquisición de Bienes	12.249	17.179	1.000	0	4.930	40,25%	-16.179	-94,18%	1.000	100,00%
Adquisición de Servicios	3.365.809	5.060.213	5.921.258	0	1.694.404	50,34%	861.045	17,02%	-5.921.258	-100,00%
Impuestos y Multas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.216	45.185	54.137	0	5.969	15,22%	8.952	19,81%	-54.137	-100,00%
Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Transferencias	39.216	45.185	54.137	0	5.969	15,22%	8.952	19,81%	-54.137	-100,00%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	6.356.172	8.032.294	8.146.715	0	1.676.122	26,37%	114.421	1,42%	-8.146.715	-100,00%
INFRAESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	6.356.172	8.032.294	8.146.715	0	1.676.122	26,37%	114.421	1,42%	-8.146.715	-100,00%
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES



INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES

BALANCE FINANCIERO

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	11.225.645	13.443.571	14.407.115
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0
INGRESOS CORRIENTE	11.225.645	13.443.571	14.407.115
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	11.225.645	13.443.571	14.407.115
Operacionales	4.357.015	4.525.028	5.973.790
Aportes	6.868.630	8.918.543	8.433.325
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0
GASTOS (Sin Financiación)	10.256.943	14.307.905	15.332.987
GASTOS CORRIENTES	3.900.771	6.275.611	7.186.272
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.900.771	6.275.611	7.186.272
Gastos de Personal	483.497	1.153.034	1.209.877
Gastos Generales	3.378.058	5.077.392	5.922.258
Transferencias Corrientes	39.216	45.185	54.137
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	7.324.874	7.167.960	7.220.843
INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0
Rendimiento Financieros	0	0	0
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL(Formación Bruta de Capital)	6.356.172	8.032.294	8.146.715
Inversión	6.356.172	8.032.294	8.146.715
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-6.356.172	-8.032.294	-8.146.715
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	968.702	-864.334	-925.872
FINANCIACION	1	1	1
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
Venta de Activos	0	0	0
Recursos de Balance y otros (Venta de Activos y reducción de capital)	1	1	1
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	11.225.646	13.443.572	14.407.116
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	10.256.943	14.307.905	15.332.987
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	968.703	-864.333	-925.871

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES	11.225.646	13.443.572	14.407.116
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	0%	0%	0%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	6.868.630	8.918.543	8.433.325
INGRESOS TOTALES	11.225.646	13.443.572	14.407.116
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	61,2%	66,3%	58,5%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES - INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE MANIZALES	11.225.645	13.443.571	14.407.115
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	0,0%	0,0%	0,0%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	837.376.000	471.624.715	226.740.270
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	837.376.000	471.624.715	226.740.270
PASIVO CORRIENTE	1.582.441.000	2.511.739.910	3.791.380.270
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	1.468.579.000	2.365.858.806	3.584.781.134
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	98.311.000	124.516.110	175.855.206
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
OTROS PASIVOS	15.551.000	21.364.994	30.743.930
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,5	0,2	0,1

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	1.582.441.000	2.511.739.910	3.791.380.270
ACTIVO TOTAL	2.000.000.000	2.560.762.175	2.271.852.449
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,8	1,0	1,7

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	0	200.000.000	0

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	1.143.000	-370.988.317	-1.568.550.086
PATRIMONIO	417.559.000	49.022.265	-1.519.527.821
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	0%	-757%	Patrimonio Negativo

3.5. EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD – EMSA

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	20.844.071.246	19.113.960.570	21.610.469.411	11.074.344.656	-1.730.110.676	-8,30%	2.496.508.841	13,06%	-10.536.124.755	-48,75%
DISPONIBILIDAD INICIAL	329.047.057	449.077.625	384.761.467	458.798.872	120.030.568	36,48%	-64.316.158	-14,32%	74.037.405	19,24%
INGRESOS CORRIENTES	17.079.119.524	17.018.473.568	19.033.416.157	10.376.490.682	-60.645.956	-0,36%	2.014.942.589	11,84%	-8.656.925.475	-45,48%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	17.079.119.524	17.018.473.568	19.033.416.157	10.376.490.682	-60.645.956	-0,36%	2.014.942.589	11,84%	-8.656.925.475	-45,48%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	16.384.978.000	16.418.584.000	18.033.910.000	9.906.344.000	33.606.000	0,21%	1.615.326.000	9,84%	-8.127.566.000	-45,07%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	16.384.978.000	16.418.584.000	18.033.910.000	9.906.344.000	33.606.000	0,21%	1.615.326.000	9,84%	-8.127.566.000	-45,07%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	694.141.524	599.889.568	999.506.157	470.146.682	-94.251.956	-13,58%	399.616.589	66,62%	-529.359.475	-52,96%
RECURSOS DE CAPITAL	3.435.904.665	1.646.409.377	2.192.291.787	239.055.102	-1.789.495.288	-52,08%	545.882.410	33,16%	-1.953.236.685	-89,10%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	3.435.904.665	1.646.409.377	2.192.291.787	239.055.102	-1.789.495.288	-52,08%	545.882.410	33,16%	-1.953.236.685	-89,10%
Recursos del Balance	3.374.222.858	196.314.773	227.799.172	182.815.765	-3.177.908.085	-94,18%	31.484.399	16,04%	-44.983.407	-19,75%
Venta de Activos	0	1.401.506.960	1.901.384.956	0	1.401.506.960	100,00%	499.877.996	35,67%	-1.901.384.956	-100,00%
Rendimientos por Operaciones Financieras	61.681.807	48.587.644	63.107.659	56.239.337	-13.094.163	-21,23%	14.520.015	29,88%	-6.868.322	-10,88%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

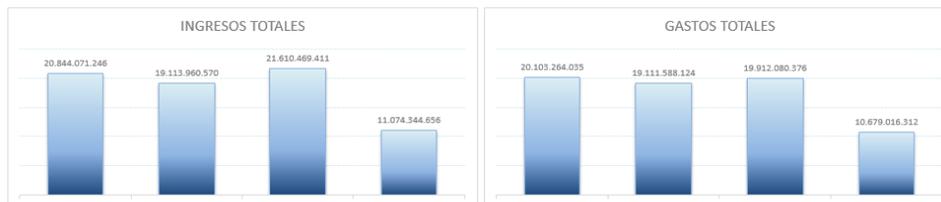
EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	20.103.264.035	19.111.588.124	19.912.080.376	10.679.016.312	-991.675.911	-4,93%	800.492.252	4,19%	-9.233.064.064	-46,37%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.528.047.245	4.575.213.725	4.924.356.412	3.021.555.428	47.166.480	1,04%	349.142.687	7,63%	-1.902.800.984	-38,64%
GASTOS DE PERSONAL	1.001.605.349	1.014.302.962	1.020.753.018	578.752.155	12.697.613	1,27%	6.450.056	0,64%	-442.000.863	-43,30%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	717.280.889	754.266.712	788.556.385	380.782.403	36.985.823	5,16%	34.289.673	4,55%	-407.773.982	-51,71%
Servicios Personales Indirectos	10.192.720	5.934.218	0	33.530.000	-4.258.502	-41,78%	-5.934.218	-100,00%	33.530.000	
Contribuciones Inherentes a la Nómina	274.131.740	221.651.458	232.196.633	164.439.752	-52.480.282	-19,14%	10.545.175	4,76%	-67.756.881	-29,18%
Pagos vigencias anteriores	0	32.450.574	0	0	32.450.574		-32.450.574	-100,00%	0	
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0		0		0	
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0		0		0	
GASTOS GENERALES	244.357.676	311.523.660	395.762.183	257.504.035	67.165.984	27,49%	84.238.523	27,04%	-138.258.148	-34,93%
Adquisición de Bienes	10.574.454	10.845.161	11.824.952	13.522.743	270.707	2,56%	979.791	9,03%	1.697.791	14,36%
Adquisición de Servicios	183.914.012	234.096.363	218.560.465	175.390.202	50.182.351	27,29%	-15.535.898	-6,64%	-43.170.263	-19,75%
Impuestos y Multas	19.238.994	34.758.941	147.970.138	59.579.832	15.519.947	80,67%	113.211.197	325,70%	-88.390.306	-59,74%
Pagos vigencias anteriores	30.630.216	31.823.195	17.406.628	9.011.258	1.192.979	3,89%	-14.416.567	-45,30%	-8.395.370	-48,23%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0		0		0	
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0		0		0	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.282.084.233	3.249.387.103	3.507.841.211	2.185.299.235	-32.697.117	-1,00%	258.454.108	7,95%	-1.322.541.973	-37,70%
Al Sector Público	2.164.167.180	2.120.617.680	2.338.137.360	1.370.895.120	-43.495.500	-2,01%	217.465.680	10,25%	-967.242.240	-41,37%
Transferencias Corrientes de Previsión Social	1.033.365.587	1.031.839.986	1.074.632.777	769.708.348	-1.525.601	-0,15%	42.792.791	4,15%	-304.524.429	-28,37%
Otras Transferencias	84.551.453	96.875.437	95.071.074	44.695.770	12.323.984	14,58%	-1.804.363	-1,86%	-50.375.304	-52,99%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0		0		0	
GASTOS DE OPERACIÓN	14.724.571.974	14.398.349.517	13.063.402.779	7.657.460.884	-326.222.457	-2,22%	-1.334.946.738	-9,27%	-5.405.941.895	-41,38%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	14.724.571.974	14.398.349.517	13.063.402.779	7.657.460.884	-326.222.457	-2,22%	-1.334.946.738	-9,27%	-5.405.941.895	-41,38%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0		0		0	
GASTOS DE INVERSIÓN	20.575.913	7.328.759	22.936.229	0	-13.247.154	-64,38%	15.607.470	212,96%	-22.936.229	-100,00%
INFRAESTRUCTURA	0	0	0	0	0		0		0	
DOTACIÓN	20.575.913	7.328.759	22.936.229	0	-13.247.154	-64,38%	15.607.470	212,96%	-22.936.229	-100,00%
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0		0		0	
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0		0		0	
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0		0		0	
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0		0		0	
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0		0		0	
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0		0		0	
SERVICIO DE LA DEUDA	830.068.903	130.696.123	1.050.384.956	0	-699.372.780	-84,25%	919.688.833	703,68%	-1.050.384.956	-100,00%
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0		0		0	
Amortizaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Intereses	0	0	0	0	0		0		0	
Comisiones	0	0	0	0	0		0		0	
DEUDA INTERNA	830.068.903	130.696.123	1.050.384.956	0	-699.372.780	-84,25%	919.688.833	703,68%	-1.050.384.956	-100,00%
Amortizaciones	0	0	1.000.000.000	0	0		1.000.000.000		-1.000.000.000	-100,00%
Intereses	830.068.903	130.696.123	50.384.956	0	-699.372.780	-84,25%	-80.311.167	-61,45%	-50.384.956	-100,00%
Comisiones	0	0	0	0	0		0		0	
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0		0		0	
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0		0		0	
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	851.000.000	0	0		851.000.000		-851.000.000	-100,00%

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA



EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA

BALANCE FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	20.844.071.246	17.712.453.610	19.709.084.455
DISPONIBILIDAD INICIAL	329.047.057	449.077.625	384.761.467
INGRESOS CORRIENTE	17.079.119.524	17.018.473.568	19.033.416.157
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	17.079.119.524	17.018.473.568	19.033.416.157
Operacionales	16.384.978.000	16.418.584.000	18.033.910.000
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	694.141.524	599.889.568	999.506.157
GASTOS (Sin Financiación)	20.103.264.035	19.111.588.124	18.061.080.376
GASTOS CORRIENTES	20.082.688.122	19.104.259.365	18.038.144.147
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.528.047.245	4.575.213.725	4.924.356.412
Gastos de Personal	1.001.605.349	1.014.302.962	1.020.753.018
Gastos Generales	244.357.676	311.523.660	395.762.183
Transferencias Corrientes	3.282.084.220	3.249.387.103	3.507.841.211
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	14.724.571.974	14.398.349.517	13.063.402.779
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	830.068.903	130.696.123	50.384.956
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	-3.003.568.598	-2.085.785.797	995.272.010
INGRESOS DE CAPITAL	3.435.904.665	244.902.417	290.906.831
Rendimiento Financieros	61.681.807	48.587.644	63.107.659
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
Recursos de Balance y otros	3.374.222.858	196.314.773	227.799.172
GASTOS DE CAPITAL (Formación Bruta de Capital)	20.575.913	7.328.759	22.936.229
Inversión	20.575.913	7.328.759	22.936.229
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	3.415.328.752	237.573.658	267.970.602
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	740.807.211	-1.399.134.514	1.648.004.079
FINANCIACION	0	1.401.506.960	901.384.956
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	-1.000.000.000
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	1.000.000.000
Venta de Activos	0	1.401.506.960	1.901.384.956
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	20.844.071.246	19.113.960.570	21.610.469.411
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	20.103.264.035	19.111.588.124	19.061.080.376
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	740.807.211	2.372.446	2.549.389.035

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	20.844.071.246	19.113.960.570	21.610.469.411
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	5%	5%	5%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	20.844.071.246	19.113.960.570	21.610.469.411
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	0,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	0	1.000.000.000	0
INGRESOS CORRIENTES - EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	17.079.119.524	17.018.473.568	19.033.416.157
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	0,0%	5,9%	0,0%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	2.167.658.000	1.617.824.303	4.278.863.455
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.167.658.000	1.617.824.303	4.278.863.455
PASIVO CORRIENTE	4.116.521.000	3.809.808.138	4.131.101.797
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	1.000.000.000	0
CUENTAS POR PAGAR	3.829.368.000	2.331.501.643	2.114.250.649
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	269.581.000	169.444.081	141.882.948
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	4.436.000	286.816.765	1.866.404.392
OTROS PASIVOS	13.136.000	22.045.649	8.563.808
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,5	0,4	1,0

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	5.799.263.000	5.015.192.929	4.527.521.384
ACTIVO TOTAL	10.011.026.000	7.923.658.836	7.869.031.516
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,6	0,6	0,6

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	6.076.748.000	1.155.035.000	1.155.035.000

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	-1.395.657.000	-934.505.272	433.044.225
PATRIMONIO	4.211.763.000	2.908.465.907	3.341.510.132
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	-33%	-32%	13%

3.6. AGUAS DE MANIZALES

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MPMP 2020 - 2029

AGUAS DE MANIZALES

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	88.230.976.988	120.218.509.514	127.997.841.500	61.273.964.548	31.987.526.521	36,25%	7.779.337.986	6,47%	-66.723.876.952	-52,13%
DISPONIBILIDAD INICIAL	8.145.349.800	8.223.314.435	18.775.772.930	6.671.149.833	77.964.635	0,96%	10.552.458.495	128,32%	-12.104.623.097	-64,47%
INGRESOS CORRIENTES	76.391.521.574	90.972.031.299	91.840.811.759	44.525.280.304	14.580.509.725	19,09%	868.780.460	0,95%	-47.315.531.455	-51,52%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	76.391.521.574	90.972.031.299	91.840.811.759	44.525.280.304	14.580.509.725	19,09%	868.780.460	0,95%	-47.315.531.455	-51,52%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	64.118.131.604	77.068.479.712	79.128.724.070	41.628.156.466	12.950.348.108	20,20%	2.060.244.358	2,67%	-37.500.567.604	-47,39%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	63.934.086.502	76.850.070.408	78.867.831.836	41.521.483.535	12.915.983.906	20,20%	2.017.761.428	2,63%	-37.346.348.301	-47,35%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos	184.045.102	218.409.304	260.892.234	106.672.931	34.364.202	18,67%	42.482.930	19,45%	-154.219.303	-59,11%
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	12.273.389.970	13.903.551.587	12.712.087.689	2.897.123.838	1.630.161.617	13,28%	-1.191.463.898	-8,57%	-9.814.963.851	-77,21%
RECURSOS DE CAPITAL	3.694.105.619	21.023.157.780	17.381.256.811	10.077.534.411	17.329.052.161	469,10%	-3.641.900.969	-17,32%	-7.303.722.400	-42,02%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	20.670.000.000	17.200.000.000	10.000.000.000	20.670.000.000	0	-3.470.000.000	-16,79%	-7.200.000.000	-41,86%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	3.694.105.619	353.157.780	181.256.811	77.534.411	-3.340.947.839	-90,44%	-171.900.969	-48,68%	-103.722.400	-57,22%
Recursos del Balance	3.254.781.288	0	0	0	-3.254.781.288	-100,00%	0	0	0	0
Venta de Activos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendimientos por Operaciones Financieras	439.324.331	353.157.780	181.256.811	77.534.411	-86.166.551	-19,61%	-171.900.969	-48,68%	-103.722.400	-57,22%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

AGUAS DE MANIZALES

MFMP 2020 - 2029

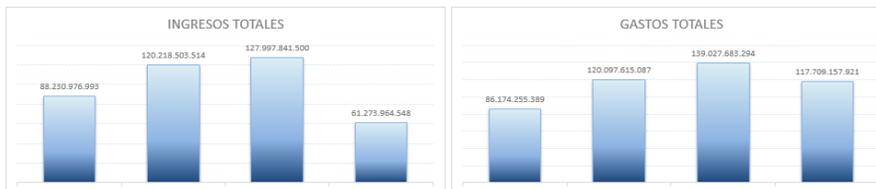
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	86.174.255.389	120.097.615.087	139.027.683.294	117.709.157.921	33.923.359.698	39,37%	18.930.068.207	15,76%	-21.318.525.373	-15,33%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	46.245.789.066	54.188.032.358	58.491.374.001	64.606.760.756	7.942.243.292	17,17%	4.303.341.643	7,94%	6.115.386.755	10,46%
GASTOS DE PERSONAL	15.193.035.902	17.608.154.306	19.654.303.367	21.894.790.046	2.415.118.404	15,90%	2.046.149.061	11,62%	2.240.486.679	11,40%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	9.257.719.528	10.382.146.223	11.151.285.991	12.570.447.524	1.124.426.695	12,15%	769.139.768	7,41%	1.419.161.533	12,73%
Servicios Personales Indirectos	3.520.304.138	4.704.983.939	5.751.377.058	5.357.157.710	1.184.679.801	33,65%	1.046.393.119	22,24%	-394.219.348	-6,85%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	2.415.012.236	2.521.024.144	2.751.640.318	3.967.184.812	1.06.011.908	4,39%	230.616.174	9,15%	1.215.544.494	44,18%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	21.340.404.743	25.011.363.998	27.349.062.616	30.193.282.722	3.670.959.255	17,20%	2.337.698.618	9,35%	2.844.220.106	10,40%
Adquisición de Bienes	4.356.382.615	1.920.686.248	2.085.594.258	1.365.176.338	-2.435.696.367	-55,91%	164.908.010	8,59%	-720.417.920	-34,54%
Adquisición de Servicios	10.096.237.406	14.809.178.294	15.846.814.763	13.685.871.927	4.712.940.888	46,68%	1.037.636.469	7,01%	-2.160.942.836	-13,64%
Impuestos y Multas	6.887.784.722	8.281.499.456	9.416.653.595	15.142.234.457	1.393.714.734	20,23%	1.135.154.139	13,71%	5.725.580.862	60,80%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.712.348.421	11.568.514.054	11.488.008.018	12.518.687.988	1.856.165.633	19,11%	-80.506.036	-0,70%	1.030.679.970	8,97%
Al Sector Público	0	0	0	20.000.000	0	0	0	0	20.000.000	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Transferencias	9.712.348.421	11.568.514.054	11.488.008.018	12.498.687.988	1.856.165.633	19,11%	-80.506.036	-0,70%	1.010.679.970	8,80%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	7.942.108.979	13.682.038.546	6.054.329.926	5.169.929.708	5.739.929.567	72,27%	-7.627.708.620	-55,75%	-884.400.218	-14,61%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	8.617.314.382	774.888.290	137.565.924	8.617.314.382	-7,84%	-7.842.426.092	-91,01%	-637.318.366	-82,25%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	7.942.108.979	5.064.724.164	5.279.441.636	5.032.359.784	-2.877.384.815	-36,23%	214.717.472	4,24%	-247.081.852	-4,68%
GASTOS DE INVERSIÓN	16.814.786.470	37.478.828.986	50.154.939.421	32.053.813.072	20.664.042.516	122,89%	12.676.110.435	33,82%	-18.101.126.349	-36,09%
INFRAESTRUCTURA	16.575.786.470	37.359.328.986	50.154.939.421	32.053.813.072	20.783.542.516	125,38%	12.795.610.435	34,25%	-18.101.126.349	-36,09%
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	239.000.000	119.500.000	0	0	-119.500.000	-50,00%	-119.500.000	-100,00%	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	15.171.570.874	14.748.715.197	24.327.039.946	15.878.654.385	-422.855.677	-2,79%	9.578.324.749	64,94%	-8.448.385.561	-34,73%
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	15.171.570.874	14.748.715.197	24.327.039.946	15.878.654.385	-422.855.677	-2,79%	9.578.324.749	64,94%	-8.448.385.561	-34,73%
Amortizaciones	6.942.893.951	8.181.610.585	18.466.932.132	8.466.716.439	1.238.716.634	17,84%	10.285.321.547	125,71%	-10.000.215.693	-54,15%
Intereses	8.228.676.923	6.567.104.612	5.860.107.814	7.411.937.946	-1.661.572.311	-20,19%	-706.996.798	-10,77%	1.551.830.132	26,48%
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

AGUAS DE MANIZALES

MFMP 2020 - 2029



AGUAS DE MANIZALES

BALANCE FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	88.230.976.993	99.548.503.514	110.797.841.500
DISPONIBILIDAD INICIAL	8.145.349.800	8.223.314.435	18.775.772.930
INGRESOS CORRIENTE	76.391.521.574	90.972.031.299	91.840.811.759
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	76.391.521.574	90.972.031.299	91.840.811.759
Operacionales	64.118.131.604	77.068.479.712	79.128.724.070
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	12.273.389.970	13.903.551.587	12.712.087.689
GASTOS (Sin Financiación)	79.231.361.438	111.916.004.502	120.560.751.162
GASTOS CORRIENTES	62.416.574.968	74.437.175.516	70.405.811.741
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	46.245.789.066	54.188.032.358	58.491.374.001
Gastos de Personal	15.193.035.902	17.608.154.306	19.654.303.367
Gastos Generales	21.340.404.743	25.011.363.998	27.349.062.616
Transferencias Corrientes	9.712.348.421	11.568.514.054	11.488.008.018
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	7.942.108.979	13.682.038.546	6.054.329.926
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	8.228.676.923	6.567.104.612	5.860.107.814
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	13.974.946.606	16.534.855.783	21.435.000.018
INGRESOS DE CAPITAL	3.694.105.619	353.157.780	181.256.811
Rendimiento Financieros	439.324.331	353.157.780	181.256.811
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
Recursos de Balance y otros	3.254.781.288	0	0
GASTOS DE CAPITAL(Formación Bruta de Capital)	16.814.786.470	37.478.828.986	50.154.939.421
Inversión	16.814.786.470	37.478.828.986	50.154.939.421
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-13.120.680.851	-37.125.671.206	-49.973.682.610
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	8.999.615.555	-12.367.500.988	-9.762.909.662
FINANCIACION	-6.942.893.951	12.488.389.415	-1.266.932.132
ENDEUDAMIENTO NETO	-6.942.893.951	12.488.389.415	-1.266.932.132
Desembolsos	0	20.670.000.000	17.200.000.000
Amortizaciones	6.942.893.951	8.181.610.585	18.466.932.132
Venta de Activos	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL			
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	88.230.976.993	120.218.503.514	127.997.841.500
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	86.174.255.389	120.097.615.087	139.027.683.294
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	2.056.721.604	120.888.427	-11.029.841.794

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - AGUAS DE MANIZALES	88.230.976.993	120.218.503.514	127.997.841.500
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	23%	29%	29%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	88.230.976.993	120.218.503.514	127.997.841.500
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	0,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - AGUAS DE MANIZALES	66.988.487.000	79.843.410.362	79.604.040.795
INGRESOS CORRIENTES - AGUAS DE MANIZALES	76.391.521.574	90.972.031.299	91.840.811.759
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	87,7%	87,8%	86,7%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	14.266.084.000	22.695.825.299	9.243.660.018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.266.084.000	22.695.825.299	9.243.660.018
PASIVO CORRIENTE	24.795.043.000	28.673.855.764	33.647.469.709
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	8.354.734.000	9.383.983.540	11.467.459.857
CUENTAS POR PAGAR	15.168.461.000	15.112.519.338	15.571.715.586
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.072.814.000	1.362.436.585	1.413.548.534
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	54.782.000	0	0
PROVISIONES	0	0	2.755.391.583
OTROS PASIVOS	144.252.000	2.814.916.301	2.439.354.149
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,6	0,8	0,3

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	87.446.773.000	106.507.869.350	109.213.101.161
ACTIVO TOTAL	202.262.503.000	223.927.163.087	235.455.124.867
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,4	0,5	0,5

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	162.464.316.000	173.072.629.151	172.275.552.165

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	13.539.101.000	5.603.563.688	11.822.729.970
PATRIMONIO	114.815.730.000	117.419.293.737	126.242.023.706
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	12%	5%	9%

3.7. EMPRESA DE RENOVACION URBANA – ERUM

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	2.132.151.801	3.508.329.432	3.080.458.020	1.916.847.142	1.376.177.631	64,54%	-427.871.412	-12,20%	-1.163.610.878	-37,77%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0	0	0		0		0	
INGRESOS CORRIENTES	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020	1.916.847.142	754.704.295	35,43%	195.801.142	6,79%	-1.163.610.878	-37,77%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0		0		0	
NO TRIBUTARIOS	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020	1.916.847.142	754.704.295	35,43%	195.801.142	6,79%	-1.163.610.878	-37,77%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0		0		0	
Operacionales	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020	1.916.847.142	754.704.295	35,43%	195.801.142	6,79%	-1.163.610.878	-37,77%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0		0		0	
Venta de Servicios	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020	1.916.847.142	754.704.295	35,43%	195.801.142	6,79%	-1.163.610.878	-37,77%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0		0		0	
Arrendamientos	0	0	0	0	0		0		0	
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0		0		0	
Licitaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes Patronales	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0		0		0	
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0		0		0	
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0		0		0	
Participaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Fondos Especiales	0	0	0	0	0		0		0	
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	0		0		0	
RECURSOS DE CAPITAL	2.199.218	623.672.554	0	0	621.473.336	28258,83%	-623.672.554	-100,00%	0	0
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0		0		0	
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	2.199.218	623.672.554	0	0	621.473.336	28258,83%	-623.672.554	-100,00%	0	0
Recursos del Balance	0	0	0	0	0		0		0	
Venta de Activos	0	539.188.795	0	0	539.188.795		-539.188.795	-100,00%	0	0
Rendimientos por Operaciones Financieras	2.199.218	0	0	0	-2.199.218	-100,00%	0		0	
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0		0		0	
Aportes de Capital	0	84.483.759	0	0	84.483.759		-84.483.759	-100,00%	0	0
Del Nivel Nacional	0	84.483.759	0	0	84.483.759		-84.483.759	-100,00%	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0		0		0	
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0		0		0	
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0		0		0	
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0		0		0	
Donaciones	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0		0		0	
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0		0		0	
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0		0		0	
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0		0		0	
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0		0		0	

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

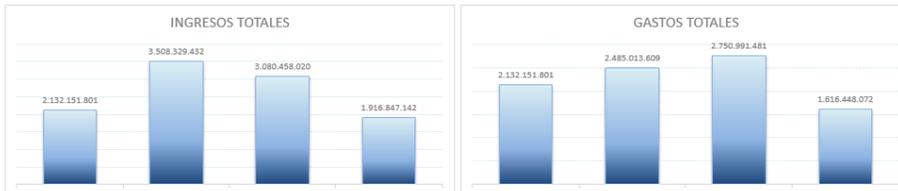
EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	2.132.151.801	2.485.013.609	2.750.991.481	1.616.448.072	352.861.808	16,55%	265.977.872	10,70%	-1.134.543.409	-41,24%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.484.824.125	1.605.544.168	1.754.031.374	1.193.101.698	120.720.043	8,13%	148.487.206	9,25%	-560.929.676	-31,98%
GASTOS DE PERSONAL	889.680.524	1.118.031.770	1.211.486.742	722.589.201	228.351.246	25,67%	93.454.972	8,36%	-488.897.541	-40,36%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	568.427.379	726.231.704	872.286.870	497.857.069	157.804.325	27,76%	146.055.166	20,11%	-374.429.801	-42,93%
Servicios Personales Indirectos	225.591.548	245.543.883	153.002.986	133.593.291	19.952.335	8,84%	-92.540.897	-37,69%	-19.409.695	-12,69%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	95.661.597	146.256.183	186.196.886	91.138.841	50.594.586	52,89%	39.940.703	27,31%	-95.058.045	-51,05%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	551.828.653	435.805.168	377.644.592	452.115.943	-116.023.485	-21,03%	-58.160.576	-13,35%	74.471.351	19,72%
Adquisición de Bienes	14.956.047	162.922.506	24.334.996	13.976.488	147.966.459	989,34%	-138.587.510	-85,06%	-10.358.508	-42,57%
Adquisición de Servicios	186.751.091	228.772.889	289.072.956	226.905.350	42.021.798	22,50%	60.300.667	26,36%	-62.167.606	-21,51%
Impuestos y Multas	146.767.317	35.539.773	28.675.162	0	-111.227.544	-75,78%	-6.864.611	-19,32%	-28.675.162	-100,00%
Pagos vigencias anteriores	203.354.198	8.570.000	35.561.478	211.234.105	-194.784.198	-95,79%	26.991.478	314,95%	175.672.627	494,00%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43.314.948	51.707.230	164.900.040	18.396.554	8.392.282	19,38%	113.192.810	218,91%	-146.503.486	-88,84%
Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	33.947.582	39.799.641	124.691.744	11.555.476	5.852.059	17,24%	84.892.103	213,30%	-113.136.268	-90,73%
Otras Transferencias	9.367.366	11.907.589	40.208.296	6.841.078	2.540.223	27,12%	28.300.707	237,67%	-33.367.218	-82,99%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	647.327.676	879.469.441	996.960.107	423.346.374	232.141.765	35,86%	117.490.666	13,36%	-573.613.733	-57,54%
INFRAESTRUCTURA	647.327.676	879.469.441	996.960.107	423.346.374	232.141.765	35,86%	117.490.666	13,36%	-573.613.733	-57,54%
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM



EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM

BALANCE FINANCIERO

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	2.132.151.801	2.969.140.637	3.080.458.020
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	0	0
INGRESOS CORRIENTE	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020
Operacionales	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0
GASTOS (Sin Financiación)	2.132.151.801	2.485.013.609	2.750.991.481
GASTOS CORRIENTES	1.484.824.125	1.605.544.168	1.754.031.374
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.484.824.125	1.605.544.168	1.754.031.374
Gastos de Personal	889.680.524	1.118.031.770	1.211.486.742
Gastos Generales	551.828.653	435.805.168	377.644.592
Transferencias Corrientes	43.314.948	51.707.230	164.900.040
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	645.128.458	1.279.112.710	1.326.426.646
INGRESOS DE CAPITAL	2.199.218	84.483.759	0
Rendimiento Financieros	2.199.218	0	0
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	84.483.759	0
Recursos de Balance y otros	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL (Formación Bruta de Capital)	647.327.676	879.469.441	996.960.107
Inversión	647.327.676	879.469.441	996.960.107
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-645.128.458	-794.985.682	-996.960.107
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	0	484.127.028	329.466.539
FINANCIACION	0	539.188.795	0
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
Venta de Activos	0	539.188.795	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	2.132.151.801	3.508.329.432	3.080.458.020
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	2.132.151.801	2.485.013.609	2.750.991.481
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	0	1.023.315.823	329.466.539

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM	2.132.151.801	3.508.329.432	3.080.458.020
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	1%	1%	1%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	2.132.151.801	3.508.329.432	3.080.458.020
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	0,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES - EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO - ERUM	2.129.952.583	2.884.656.878	3.080.458.020
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	0,0%	0,0%	0,0%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	732.545.000	625.926.205	2.436.155.346
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	732.545.000	625.926.205	2.436.155.346
PASIVO CORRIENTE	48.891.181.000	476.019.495	3.720.772.530
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	48.767.479.000	386.376.857	419.540.358
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.135.000	89.642.638	129.373.908
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	82.567.000	0	0
OTROS PASIVOS	0	0	3.171.858.264
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,0	1,3	0,7

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	48.891.762.000	48.376.103.077	3.720.772.530
ACTIVO TOTAL	50.603.351.000	50.497.916.186	6.377.826.025
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	1,0	1,0	0,6

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	390.000.000	0	0

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	200.517.000	566.636.989	492.010.926
PATRIMONIO	1.711.589.000	2.121.813.109	2.657.053.495
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	12%	27%	19%

3.8. TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	6.263.292.158	6.432.870.014	0	3.400.830.415	169.577.856	2,71%	-6.432.870.014	-100,00%	3.400.830.415	52,87%
DISPONIBILIDAD INICIAL	449.482.155	352.507.699	0	347.684.931	-96.974.456	-21,57%	-352.507.699	-100,00%	347.684.931	98,62%
INGRESOS CORRIENTES	5.794.804.805	5.973.318.660	0	2.951.301.933	178.513.855	3,08%	-5.973.318.660	-100,00%	2.951.301.933	49,58%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	5.794.804.805	5.973.318.660	0	2.951.301.933	178.513.855	3,08%	-5.973.318.660	-100,00%	2.951.301.933	49,58%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	5.750.022.136	5.926.477.904	0	2.950.460.632	176.455.768	3,07%	-5.926.477.904	-100,00%	2.950.460.632	49,95%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	3.457.875.197	3.474.961.551	0	1.709.082.252	17.086.354	0,49%	-3.474.961.551	-100,00%	1.709.082.252	49,21%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos	2.292.146.939	2.451.516.353	0	1.241.378.380	159.369.414	6,95%	-2.451.516.353	-100,00%	1.241.378.380	50,64%
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recuento a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	44.782.669	46.840.756	0	841.301	2.058.087	4,60%	-46.840.756	-100,00%	841.301	1,80%
RECURSOS DE CAPITAL	19.005.198	107.043.655	0	101.843.551	88.038.457	463,23%	-107.043.655	-100,00%	101.843.551	95,14%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	19.005.198	107.043.655	0	101.843.551	88.038.457	463,23%	-107.043.655	-100,00%	101.843.551	95,14%
Recursos del Balance	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Activos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendimientos por Operaciones Financieras	19.005.198	107.043.655	0	101.843.551	88.038.457	463,23%	-107.043.655	-100,00%	101.843.551	95,14%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.

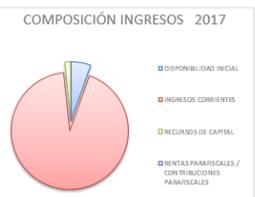
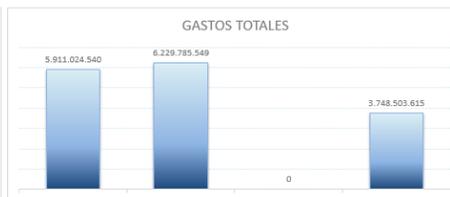
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	5.911.024.540	6.229.785.549	0	3.748.503.615	318.761.003	5,39%	-6.229.785.549	-100,00%	3.748.503.615	60,19%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.008.515.938	3.066.295.687	0	2.325.144.206	57.779.749	1,92%	-3.066.295.687	-100,00%	2.325.144.206	75,80%
GASTOS DE PERSONAL	1.711.204.927	1.835.656.765	0	1.135.411.836	124.451.838	7,27%	-1.835.656.765	-100,00%	1.135.411.836	62,03%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.253.556.421	1.342.583.385	0	662.865.138	89.026.964	7,10%	-1.342.583.385	-100,00%	662.865.138	49,33%
Servicios Personales Indirectos	108.003.875	181.610.124	0	212.295.590	73.606.249	68,15%	-181.610.124	-100,00%	212.295.590	117,01%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	259.314.720	311.463.256	0	260.251.108	52.148.536	20,11%	-311.463.256	-100,00%	260.251.108	83,54%
Pagos vigencias anteriores	90.329.911	0	0	0	-90.329.911	-100,00%	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	1.256.662.651	1.191.113.414	0	1.170.724.016	-65.549.237	-5,22%	-1.191.113.414	-100,00%	1.170.724.016	98,28%
Adquisición de Bienes	35.697.840	38.713.080	0	43.114.890	3.015.240	8,45%	-38.713.080	-100,00%	43.114.890	111,37%
Adquisición de Servicios	543.187.150	588.827.908	0	554.723.521	45.640.758	8,40%	-588.827.908	-100,00%	554.723.521	94,37%
Impuestos y Multas	625.866.863	563.572.426	0	572.885.605	-62.294.437	-9,95%	-563.572.426	-100,00%	572.885.605	101,66%
Pagos vigencias anteriores	51.910.798	0	0	0	-51.910.798	-100,00%	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40.248.360	39.525.508	0	19.008.354	-722.852	-1,80%	-39.525.508	-100,00%	19.008.354	48,07%
Al Sector Público	5.609.482	6.239.178	0	6.305.616	629.736	11,23%	-6.239.178	-100,00%	6.305.616	101,21%
Transferencias Corrientes de Previsión Social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Transferencias	34.638.938	33.286.330	0	12.702.738	-1.352.608	-3,90%	-33.286.330	-100,00%	12.702.738	38,19%
Gastos no operacionales	400.000	0	0	0	-400.000	-100,00%	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	657.004.470	745.526.580	0	801.956.994	88.522.110	13,47%	-745.526.580	-100,00%	801.956.994	107,44%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	657.004.470	745.526.580	0	801.956.994	88.522.110	13,47%	-745.526.580	-100,00%	801.956.994	107,44%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	652.223.912	787.512.299	0	30.925.937	135.288.387	20,74%	-787.512.299	-100,00%	30.925.937	3,93%
INFRAESTRUCTURA	652.223.912	787.512.299	0	30.925.937	135.288.387	20,74%	-787.512.299	-100,00%	30.925.937	3,93%
DOTACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	1.593.280.220	1.630.450.983	0	590.476.478	37.170.763	2,33%	-1.630.450.983	-100,00%	590.476.478	36,21%
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	1.593.280.220	1.630.450.983	0	590.476.478	37.170.763	2,33%	-1.630.450.983	-100,00%	590.476.478	36,21%
Amortizaciones	872.527.236	1.012.827.662	0	400.306.023	140.306.436	16,08%	-1.012.827.662	-100,00%	400.306.023	39,53%
Intereses	720.752.984	617.623.321	0	190.170.455	-109.129.673	-14,31%	-617.623.321	-100,00%	190.170.455	30,95%
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.



TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.

BALANCE FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	6.263.292.158	6.432.870.014	0
DISPONIBILIDAD INICIAL	449.482.155	352.507.699	0
INGRESOS CORRIENTE	5.794.804.805	5.973.318.660	0
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	5.794.804.805	5.973.318.660	0
Operacionales	5.750.022.136	5.926.477.904	0
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	44.782.669	46.840.756	0
GASTOS (Sin Financiación)	5.038.497.314	5.216.957.887	0
GASTOS CORRIENTES	4.386.273.402	4.429.445.588	0
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.008.515.938	3.066.295.687	0
Gastos de Personal	1.711.204.927	1.835.656.765	0
Gastos Generales	1.256.662.651	1.191.113.414	0
Transferencias Corrientes	40.248.360	39.525.508	0
Gastos no Operacionales	400.000	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	657.004.470	745.526.580	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	720.752.994	617.623.321	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	1.408.531.403	1.543.873.072	0
INGRESOS DE CAPITAL	19.005.198	107.043.655	0
Rendimiento Financieros	19.005.198	107.043.655	0
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
Recursos de Balance y otros	0	0	0
GASTOS DE CAPITAL(Formación Bruta de Capital)	652.223.912	787.512.299	0
Inversión	652.223.912	787.512.299	0
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-633.218.714	-680.468.644	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	1.224.794.844	1.215.912.127	0
FINANCIACION	-872.527.226	-1.012.827.662	0
ENDEUDAMIENTO NETO	-872.527.226	-1.012.827.662	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	872.527.226	1.012.827.662	0
Venta de Activos	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL			
	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	6.263.292.158	6.432.870.014	0
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	5.911.024.540	6.229.785.549	0
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	352.267.618	203.084.465	0

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.	6.263.292.158	6.432.870.014	0
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	2%	2%	0%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	6.263.292.158	6.432.870.014	0
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	#DIV/0!

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.	6.954.844.000	5.926.268.434	4.995.761.871
INGRESOS CORRIENTES - TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.	5.794.804.805	5.973.318.660	0
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	120,0%	99,2%	#DIV/0!

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	602.526.000	969.193.811	573.628.719
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	602.526.000	969.193.811	573.628.719
PASIVO CORRIENTE	1.593.688.000	3.262.189.868	1.725.318.107
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	990.383.000	772.551.127	943.289.216
CUENTAS POR PAGAR	402.622.000	350.043.689	516.516.896
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	200.683.000	273.630.551	265.511.995
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
OTROS PASIVOS	0	1.865.964.501	0
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,4	0,3	0,3

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	7.558.149.000	8.415.907.175	8.971.753.280
ACTIVO TOTAL	40.722.448.000	42.252.067.583	42.231.573.450
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,2	0,2	0,2

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	0	0	0

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	967.160.000	671.861.730	-515.872.250
PATRIMONIO	33.164.299.000	33.836.160.408	33.259.820.170
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	3%	2%	-2%

3.9. ASSBASALUD ESE

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	20.219.211.115	18.414.417.967	19.589.709.281	10.366.094.587	-1.804.793.148	-8,93%	1.165.291.314	6,32%	9.000.803.273	+87,90%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.017.453.476	1.238.681.574	1.321.580.636	1.481.016.555	221.228.098	21,74%	82.899.062	6,69%	159.435.919	12,06%
INGRESOS CORRIENTES	19.198.377.575	16.868.251.693	17.737.898.897	8.718.137.843	-2.330.125.882	-12,14%	869.647.204	5,16%	-9.019.761.054	-50,85%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	19.198.377.575	16.868.251.693	17.737.898.897	8.718.137.843	-2.330.125.882	-12,14%	869.647.204	5,16%	-9.019.761.054	-50,85%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	19.082.192.088	14.874.687.017	15.708.779.881	7.893.710.582	-4.207.505.071	-22,05%	834.092.864	5,61%	-7.815.069.299	-49,75%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	19.082.192.088	14.874.687.017	15.708.779.881	7.893.710.582	-4.207.505.071	-22,05%	834.092.864	5,61%	-7.815.069.299	-49,75%
Operaciones Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	116.185.487	1.993.564.676	2.029.119.016	824.427.261	1.877.379.189	1615,85%	35.554.340	1,78%	-1.204.691.755	-59,37%
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	116.185.487	1.993.564.676	2.029.119.016	824.427.261	1.877.379.189	1615,85%	35.554.340	1,78%	-1.204.691.755	-59,37%
Del Nivel Nacional	0	249.913	4.109.442	134.204	249.913	3.859.529	1544,35%	-3.975.238	-96,73%	
Del Nivel Departamental	42.644.279	46.149.801	83.316.497	17.044.766	3.505.522	8,22%	37.166.696	80,53%	-66.271.731	-79,54%
Del Nivel Municipal y/o Distrital	73.541.208	1.947.164.962	1.941.693.077	807.248.291	1.873.623.754	2547,72%	-5.471.885	-0,28%	-1.134.444.786	-58,43%
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	3.380.064	307.484.700	510.229.748	166.940.149	304.104.636	8997,01%	202.745.048	65,94%	-343.289.599	-67,28%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	3.380.064	307.484.700	510.229.748	166.940.149	304.104.636	8997,01%	202.745.048	65,94%	-343.289.599	-67,28%
Recursos del Balance	0	281.994.399	504.903.056	164.807.223	281.994.399	79,05%	222.908.657	79,05%	-340.095.833	-67,36%
Venta de Activos	0	23.565.233	1.000.000	0	23.565.233	-	-22.565.233	-95,76%	-1.000.000	-100,00%
Rendimientos por Operaciones Financieras	3.380.064	1.925.068	4.326.692	2.132.926	-1.454.996	-43,05%	2.401.624	124,76%	-2.193.766	-50,70%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

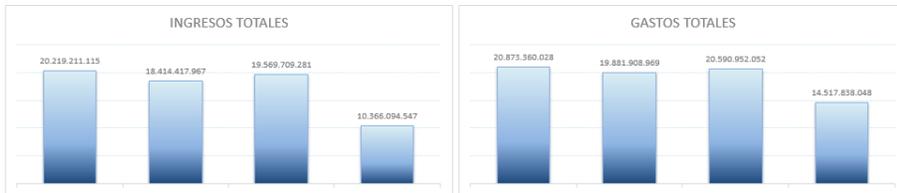
ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017-2018	VARIACION RELATIVA 2017-2018	VARIACION ABSOLUTA 2018-2019	VARIACION RELATIVA 2018-2019	VARIACION ABSOLUTA 2019-2020	VARIACION RELATIVA 2019-2020
GASTOS	20.873.360.028	19.881.908.969	20.590.952.052	14.517.838.048	-991.451.059	-4,75%	-709.043.083	-3,57%	-6.073.114.004	-29,49%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.998.592.804	12.177.863.728	11.896.760.883	7.032.478.510	-1.820.729.076	-13,01%	-281.102.845	-2,31%	-4.864.282.373	-40,89%
GASTOS DE PERSONAL	9.752.754.231	9.256.547.897	8.835.199.748	3.639.826.178	-496.206.334	-5,09%	-421.348.149	-4,55%	-5.195.373.570	-58,80%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	7.018.371.650	6.499.368.504	6.591.578.008	2.809.051.655	-519.003.146	-7,39%	92.209.504	1,42%	-3.782.526.353	-57,38%
Servicios Personales Indirectos	72.936.014	285.080.786	160.974.527	161.423.163	212.144.772	290,86%	-124.106.259	-43,53%	448.636	0,28%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	2.661.446.567	2.472.098.607	2.082.647.213	669.351.360	-189.347.960	-7,11%	-389.451.394	-15,75%	-1.413.295.853	-67,86%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	3.934.274.575	2.549.809.066	2.756.830.862	3.266.837.289	-1.384.465.509	-35,19%	207.021.796	8,12%	510.006.427	18,50%
Adquisición de Bienes	288.522.203	238.094.555	251.720.503	287.235.053	-50.427.648	-17,48%	13.625.948	5,72%	35.514.550	14,11%
Adquisición de Servicios	1.717.702.909	1.580.639.744	1.615.533.351	1.559.116.501	-137.063.165	-7,98%	34.893.607	2,21%	-56.416.850	-3,49%
Impuestos y Multas	1.333.652	249.000	1.249.176	0	-1.084.652	-81,33%	1.000.176	401,68%	-1.249.176	-100,00%
Pagos vigencias anteriores	1.926.715.811	730.825.767	888.327.832	1.420.485.735	-1.195.890.044	-62,07%	157.502.065	21,55%	532.157.903	59,91%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	311.563.998	371.506.765	304.730.273	125.815.043	59.942.767	19,24%	-66.776.492	-17,97%	-178.915.230	-58,71%
Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	210.464.800	219.567.058	206.782.344	58.535.858	9.102.258	4,32%	-12.784.714	-5,82%	-147.846.486	-71,50%
Otras Transferencias	101.099.198	151.939.707	97.947.929	66.879.185	50.840.509	50,29%	-53.991.778	-35,54%	-31.068.744	-31,72%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	2.160.406.358	7.140.561.268	8.570.733.542	7.266.738.266	4.980.154.910	230,52%	1.430.172.274	20,03%	-1.303.995.276	-15,21%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	2.160.406.358	7.140.561.268	8.570.733.542	7.266.738.266	4.980.154.910	230,52%	1.430.172.274	20,03%	-1.303.995.276	-15,21%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	4.714.360.866	563.483.973	123.457.627	218.621.272	-4.150.876.893	-88,05%	-440.026.346	-78,09%	95.163.645	77,08%
INFRAESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOTACIÓN	4.714.360.866	563.483.973	123.457.627	218.621.272	-4.150.876.893	-88,05%	-440.026.346	-78,09%	95.163.645	77,08%
RECURSO HUMANO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD



ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD

BALANCE FINANCIERO			
DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	20.219.211.115	18.390.852.734	19.568.709.281
DISPONIBILIDAD INICIAL	1.017.453.476	1.238.681.574	1.321.580.636
INGRESOS CORRIENTE	19.198.377.575	16.868.251.693	17.737.898.897
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	19.198.377.575	16.868.251.693	17.737.898.897
Operacionales	19.082.192.088	14.874.687.017	15.708.779.881
Aportes	116.185.487	1.993.564.676	2.029.119.016
Otros Ingresos No Tributarios	0	0	0
GASTOS (Sin Financiación)	20.873.360.028	19.881.908.969	20.590.952.052
GASTOS CORRIENTES	16.158.999.162	19.318.424.996	20.467.494.425
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	13.998.592.804	12.177.863.728	11.896.760.883
Gastos de Personal	9.752.754.231	9.256.547.897	8.835.199.748
Gastos Generales	3.934.274.575	2.549.809.066	2.756.830.862
Transferencias Corrientes	311.563.998	371.506.765	304.730.273
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	2.160.406.358	7.140.561.268	8.570.733.542
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	3.039.378.413	-2.450.173.303	-2.729.595.528
INGRESOS DE CAPITAL	3.380.064	283.919.467	509.229.748
Rendimiento Financieros	3.380.064	1.925.068	4.326.692
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
Recursos de Balance y otros	0	281.994.399	504.903.056
GASTOS DE CAPITAL (Formación Bruta de Capital)	4.714.360.866	563.483.973	123.457.627
Inversión	4.714.360.866	563.483.973	123.457.627
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	-4.710.980.802	-279.564.506	385.772.121
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	-654.148.913	-1.491.056.235	-1.022.242.771
FINANCIACION	0	23.565.233	1.000.000
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
Venta de Activos	0	23.565.233	1.000.000
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0
RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	20.219.211.115	18.414.417.967	19.569.709.281
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	20.873.360.028	19.881.908.969	20.590.952.052
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	-654.148.913	-1.467.491.002	-1.021.242.771

INDICADORES FINANCIEROS

Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.

<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	20.219.211.115	18.414.417.967	19.569.709.281
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	5%	4%	4%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	116.185.487	1.993.564.676	2.029.119.016
INGRESOS TOTALES	20.219.211.115	18.414.417.967	19.569.709.281
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,6%	10,8%	10,4%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	0	0	0
INGRESOS CORRIENTES - ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	19.198.377.575	16.868.251.693	17.737.898.897
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	0,0%	0,0%	0,0%

INDICADORES CONTABLES

<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	1.665.480.000	1.888.615.203	2.132.186.163
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.665.480.000	1.888.615.203	2.132.186.163
PASIVO CORRIENTE	3.735.858.000	3.021.519.954	4.465.610.035
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	2.051.385.000	1.585.594.946	2.430.647.448
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.678.039.000	1.268.623.996	1.861.371.264
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
OTROS PASIVOS	6.434.000	167.301.012	173.591.323
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	0,4	0,6	0,5

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	3.735.858.000	3.021.519.954	4.465.610.035
ACTIVO TOTAL	12.114.535.000	12.206.947.320	13.322.155.073
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,3	0,2	0,3

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	19.959.499.000	24.378.271.608	28.289.480.154

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	42.918.000	535.294.289	161.294.196
PATRIMONIO	8.378.677.000	9.185.427.366	8.856.545.037
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	1%	6%	2%

3.10. HOSPITAL DE CALDAS

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.

MPMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
INGRESOS	11.596.711.775	12.798.493.398	13.990.993.129	12.330.579.062	1.201.781.571	10,36%	1.119.589.811	9,22%	-1.659.414.066	-13,30%
DISPONIBILIDAD INICIAL	8.172.825.993	8.869.834.500	9.482.301.852	9.601.830.497	697.008.507	8,53%	612.467.352	6,91%	119.528.645	1,36%
INGRESOS CORRIENTES	2.790.206.945	2.954.484.508	3.163.711.185	1.631.697.734	164.277.563	5,89%	209.226.677	7,08%	-1.532.013.451	-48,42%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	2.790.206.945	2.954.484.508	3.163.711.185	1.631.697.734	164.277.563	5,89%	209.226.677	7,08%	-1.532.013.451	-48,42%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	2.535.118.608	8.904.000	9.264.000	0	-2.526.214.608	-99,65%	360.000	4,04%	-9.264.000	-100,00%
Venta de Bienes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta de Servicios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operaciones Comerciales	2.526.214.608	0	0	0	-2.526.214.608	-100,00%	0	0	0	0
Arrendamientos	8.904.000	8.904.000	9.264.000	0	0	0,00%	360.000	4,04%	-9.264.000	-100,00%
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes Patronales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	255.088.337	2.945.580.508	3.154.447.185	1.631.697.734	2.690.492.171	1054,73%	208.866.677	7,09%	-1.522.749.451	-48,27%
RECURSOS DE CAPITAL	633.678.787	974.084.290	1.344.980.092	897.050.838	340.405.503	53,72%	370.895.802	38,08%	-447.929.254	-33,30%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	633.678.787	974.084.290	1.344.980.092	897.050.838	340.405.503	53,72%	370.895.802	38,08%	-447.929.254	-33,30%
Recursos del Balance	34.197.299	416.879.349	963.422.885	700.358.944	382.682.050	1119,04%	546.543.536	131,10%	-263.063.941	-27,31%
Venta de Activos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rendimientos por Operaciones Financieras	599.481.488	557.204.941	381.557.207	196.691.894	-42.276.547	-7,05%	-175.647.734	-31,52%	-184.865.313	-48,45%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	2.700.554.549	3.316.136.494	4.386.711.688	2.575.684.773	615.581.945	22,79%	1.070.575.194	32,28%	-1.811.026.915	-41,28%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.697.574.309	3.316.136.494	4.386.711.688	2.575.684.773	618.562.185	22,93%	1.070.575.194	32,28%	-1.811.026.915	-41,28%
GASTOS DE PERSONAL	398.870.380	390.857.398	494.121.877	631.416.085	-8.012.982	-2,01%	103.264.479	26,42%	137.294.208	27,79%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	229.463.845	141.692.004	145.030.146	74.135.998	-87.771.841	-38,25%	3.338.142	2,36%	-70.894.148	-48,88%
Servicios Personales Indirectos	100.180.520	199.823.596	269.326.440	385.749.404	99.643.076	99,46%	69.502.844	34,78%	116.422.964	43,23%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	69.226.015	49.341.798	79.765.291	171.530.683	-19.884.217	-28,72%	30.423.493	61,66%	91.765.392	115,04%
Pagos vigencias anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	75.402.151	125.799.600	95.042.280	98.925.214	50.397.449	66,84%	-30.757.320	-24,45%	3.882.934	4,09%
Adquisición de Bienes	1.408.618	43.111.344	4.389.813	12.444.962	41.702.726	2960,54%	-38.721.531	-89,82%	8.055.149	183,50%
Adquisición de Servicios	73.877.533	82.312.338	90.652.467	86.353.252	8.434.805	11,42%	8.340.129	10,13%	-4.299.215	-4,74%
Impuestos y Multas	116.000	0	0	127.000	-116.000	-100,00%	0	0	127.000	100,00%
Pagos vigencias anteriores	0	375.918	0	0	375.918	100,00%	-375.918	-100,00%	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.223.301.778	2.799.479.496	3.797.547.531	1.845.343.474	576.177.718	25,92%	998.068.035	35,65%	-1.952.204.057	-51,41%
Al Sector Público	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	2.083.755.584	2.658.475.173	3.542.880.958	1.538.065.641	574.719.589	27,58%	884.405.785	33,27%	-2.004.815.317	-56,59%
Otras Transferencias	139.546.194	141.004.323	254.666.573	307.277.833	1.458.129	1,04%	113.662.250	80,61%	52.611.260	20,66%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE INVERSIÓN	2.980.240	0	0	0	-2.980.240	-100,00%	0	0	0	0
INFRAESTRUCTURA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DOTACIÓN	1.281.240	0	0	0	-1.281.240	-100,00%	0	0	0	0
RECURSO HUMANO	1.699.000	0	0	0	-1.699.000	-100,00%	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.



HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.

BALANCE FINANCIERO

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	11.596.711.725	12.798.403.298	13.990.993.129
DISPONIBILIDAD INICIAL	8.172.825.993	8.869.834.500	9.482.301.852
INGRESOS CORRIENTE	2.790.206.945	2.954.484.508	3.163.711.185
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	2.790.206.945	2.954.484.508	3.163.711.185
Operacionales	2.535.118.608	8.904.000	9.264.000
Aportes	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	255.088.337	2.945.580.508	3.154.447.185
GASTOS (Sin Financiación)	2.700.554.549	3.316.136.494	4.386.711.688
GASTOS CORRIENTES	2.697.574.309	3.316.136.494	4.386.711.688
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.697.574.309	3.316.136.494	4.386.711.688
Gastos de Personal	398.870.380	390.857.398	494.121.877
Gastos Generales	75.402.151	125.799.600	95.042.280
Transferencias Corrientes	2.223.301.778	2.799.479.496	3.797.547.531
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	0	0	0
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	92.632.636	-361.651.986	-1.223.000.503
INGRESOS DE CAPITAL	633.678.787	974.084.290	1.344.980.092
Rendimiento Financieros	599.481.488	557.204.941	381.557.207
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	0	0
Recursos de Balance y otros	34.197.299	416.879.349	963.422.885
GASTOS DE CAPITAL(Formación Bruta de Capital)	2.980.240	0	0
Inversión	2.980.240	0	0
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	630.698.547	974.084.290	1.344.980.092
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	8.896.157.176	9.482.266.804	9.604.281.441
FINANCIACION	0	0	0
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
Venta de Activos	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	11.596.711.725	12.798.403.298	13.990.993.129
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	2.700.554.549	3.316.136.494	4.386.711.688
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	8.896.157.176	9.482.266.804	9.604.281.441

INDICADORES FINANCIEROS			
Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.			
<i>RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON</i>	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	11.596.711.725	12.798.403.298	13.990.993.129
INGRESOS CORRIENTES Administración Central	382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET	3%	3%	3%

<i>DEPENDENCIA FISCAL</i>	2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS	0	0	0
INGRESOS TOTALES	11.596.711.725	12.798.403.298	13.990.993.129
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL	0,0%	0,0%	0,0%

<i>ENDEUDAMIENTO</i>	2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	3.353.118.000	3.353.118.273	3.353.118.273
INGRESOS CORRIENTES - HOSPITAL DE CALDAS E.S.E.	2.790.206.945	2.954.484.508	3.163.711.185
INDICADOR ENDEUDAMIENTO	120,2%	113,5%	106,0%

INDICADORES CONTABLES			
<i>INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ</i>	2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS	8.869.834.000	9.482.301.852	9.601.830.497
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.869.834.000	9.482.301.852	9.601.830.497
PASIVO CORRIENTE	7.660.279.000	7.620.377.349	7.605.437.879
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	7.616.780.000	7.523.570.920	7.523.570.920
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	28.020.000	81.326.341	81.866.959
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	0	0
PROVISIONES	0	0	0
OTROS PASIVOS	15.479.000	15.480.088	0
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ	1,2	1,2	1,3

<i>INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL	45.437.141.000	42.926.786.848	39.513.128.060
ACTIVO TOTAL	74.442.128.000	74.772.065.839	71.323.622.007
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL	0,6	0,6	0,6

<i>INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS</i>	2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES	0	1.032.000.000	1.032.000.000

<i>RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE</i>	2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA	-4.219.726.000	2.797.912.565	-45.447.443
PATRIMONIO	29.004.987.000	31.845.278.991	31.810.493.947
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE	-15%	9%	0%

3.11. HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS
(Cifras en pesos)

MFMP 2020 - 2029

HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017-2016	VARIACION RELATIVA 2017-2016	VARIACION ABSOLUTA 2018-2017	VARIACION RELATIVA 2018-2017	VARIACION ABSOLUTA 2019-2018	VARIACION RELATIVA 2019-2018
INGRESOS	3.600.711.624	5.995.055.064	10.797.629.863	6.412.226.073	2.895.353.440	86,52%	4.201.564.799	80,08%	-4.385.403.784	-40,61%
DISPONIBILIDAD INICIAL	54.981.273	6.934.217	918.059.546	288.871.047	-48.047.056	-87,39%	911.125.329	13139,56%	-529.188.499	-68,53%
INGRESOS CORRIENTES	3.425.018.031	5.332.089.888	9.640.916.505	5.850.306.399	1.907.071.857	55,68%	4.308.826.617	80,81%	-3.790.610.106	-39,32%
TRIBUTARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	3.425.018.031	5.332.089.888	9.640.916.505	5.850.306.399	1.907.071.857	55,68%	4.308.826.617	80,81%	-3.790.610.106	-39,32%
Tasas, Multas y Contribuciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Operacionales	2.056.357.739	3.515.070.663	7.191.687.794	5.102.886.191	1.458.712.924	70,94%	3.676.617.131	104,60%	-2.088.801.603	-29,04%
Venta de Bienes	0	484.600	817.900	0	484.600	0	333.300	68,78%	-817.900	-100,00%
Venta de Servicios	2.056.017.939	3.514.469.063	7.190.869.894	5.102.886.191	1.458.451.124	70,94%	3.676.400.831	104,61%	-2.087.983.703	-29,04%
Operaciones Comerciales	339.800	117.000	0	0	-222.800	-65,57%	-117.000	-100,00%	0	0
Arrendamientos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alquiler de Maquinaria y Equipo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Licitaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aprovechamientos de Entidades Descentralizadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes	1.368.660.292	489.823.075	419.048.191	174.603.415	-878.837.217	-64,21%	-70.774.884	-14,45%	-244.444.776	-58,33%
Aportes Patronales	0	419.048.191	419.048.191	174.603.415	419.048.191	0	0	0,00%	-244.444.776	-58,33%
Aportes de Afiliados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Otras Entidades	1.368.660.292	70.774.884	0	0	-1.297.885.408	-94,83%	-70.774.884	-100,00%	0	0
Del Nivel Nacional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Departamental	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Del Nivel Municipal y/o Distrital	1.368.660.292	0	0	0	-1.368.660.292	-100,00%	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	70.774.884	0	0	70.774.884	0	-70.774.884	-100,00%	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones por recaudo a otras Entidades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Ingresos No Tributarios	0	1.327.196.150	2.030.180.520	572.816.793	1.327.196.150	0	702.984.370	52,97%	-1.457.363.727	-71,78%
RECURSOS DE CAPITAL	120.712.320	657.040.959	238.653.812	273.048.633	536.328.639	444,30%	-418.387.147	-63,68%	34.394.821	14,41%
RECURSOS DEL CRÉDITO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS RECURSOS DE CAPITAL	120.712.320	657.040.959	238.653.812	273.048.633	536.328.639	444,30%	-418.387.147	-63,68%	34.394.821	14,41%
Recursos del Balance	120.712.320	17.585.600	20.886.500	201.734.664	-103.126.720	-85,43%	3.300.900	18,77%	180.848.164	865,86%
Venta de Activos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reclutamientos por Operaciones Financieras	0	3.360.020	7.767.312	1.313.969	3.360.020	0	4.407.292	131,17%	-6.453.343	-83,08%
Diferencial Cambiario	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportes de Capital	0	636.095.339	210.000.000	70.000.000	636.095.339	0	-426.095.339	-66,99%	-140.000.000	-66,67%
Del Nivel Nacional	0	0	180.000.000	0	0	0	180.000.000	0	-180.000.000	-100,00%
Del Nivel Departamental	0	636.095.339	30.000.000	70.000.000	636.095.339	0	-606.095.339	-95,28%	40.000.000	133,33%
Del Nivel Municipal y/o Distrital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Particulares y Organismos Privados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
De Organismos Internacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades y Excedentes Financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Excedentes de Establecimientos Públicos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Empresas Industriales y Comerciales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidades de Entidades Financieras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Recursos de Capital No Especificados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Más Oportunidades

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.

MFMP 2020 - 2029

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018	2.019	VARIACION ABSOLUTA 2017 - 2016	VARIACION RELATIVA 2017 - 2016	VARIACION ABSOLUTA 2018 - 2017	VARIACION RELATIVA 2018 - 2017	VARIACION ABSOLUTA 2019 - 2018	VARIACION RELATIVA 2019 - 2018
GASTOS	5.999.927.438	8.706.646.891	13.227.177.873	6.619.348.556	2.706.719.453	45,11%	4.520.530.982	51,92%	-6.607.829.317	-49,96%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.356.908.451	6.768.214.062	8.909.039.793	4.720.318.479	1.411.305.611	26,35%	2.140.825.731	31,63%	-4.188.721.314	-47,02%
GASTOS DE PERSONAL	3.215.563.514	4.255.940.852	6.098.805.293	3.183.417.791	1.040.377.338	32,35%	1.842.864.441	43,30%	-2.915.387.502	-47,80%
Servicios Personales Asociados a la Nómina	1.428.297.027	1.501.049.365	1.563.736.686	794.932.220	72.752.338	5,09%	62.687.321	4,18%	-768.804.466	-49,16%
Servicios Personales Indirectos	1.103.178.150	1.800.493.383	3.485.833.157	1.420.491.700	697.315.233	63,21%	1.685.339.774	93,60%	-2.065.341.457	-59,25%
Contribuciones Inherentes a la Nómina	515.616.450	844.796.946	677.063.846	231.434.735	129.180.496	25,05%	32.266.900	5,00%	-445.629.111	-85,82%
Pagos vigencias anteriores	168.471.887	309.601.158	372.171.604	736.559.136	141.129.271	83,77%	62.570.446	20,21%	364.387.532	97,31%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS GENERALES	1.900.230.561	2.222.528.094	2.474.713.227	893.739.712	322.297.533	16,96%	252.185.133	11,35%	-1.580.973.515	-63,89%
Adquisición de Bienes	39.345.509	56.115.425	313.657.687	30.688.490	16.769.916	42,62%	257.542.262	458,95%	-282.969.197	-90,22%
Adquisición de Servicios	1.393.261.049	1.571.115.221	1.563.477.228	533.356.441	177.854.172	12,77%	-7.637.993	-0,49%	-1.030.120.787	-65,89%
Impuestos y Multas	5.983.600	382.229	177.000	37.366	-5.601.371	-93,61%	-205.229	-3,69%	-139.634	-78,89%
Pagos vigencias anteriores	461.640.403	594.915.219	597.401.312	329.657.415	133.274.816	28,87%	2.486.093	0,42%	-267.743.897	-44,82%
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	241.114.376	289.745.116	335.521.273	643.160.976	48.630.740	20,17%	45.776.157	15,80%	307.639.703	91,69%
Al Sector Público	459.500	0	0	0	-459.500	-100,00%	0	0	0	0
Transferencias Corrientes de Previsión Social	240.654.876	258.279.276	301.529.192	70.964.898	17.624.400	7,32%	43.249.916	16,75%	-230.564.294	-76,46%
Otras Transferencias	0	31.465.840	33.992.081	572.196.078	31.465.840	0	2.526.241	8,03%	538.203.997	1583,32%
Gastos no operacionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	638.698.987	1.738.628.235	2.973.258.918	1.617.293.588	1.099.929.248	172,21%	1.234.630.683	71,01%	-1.355.965.330	-45,61%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	638.698.987	1.593.127.676	2.262.099.218	647.509.579	954.428.689	149,43%	668.971.542	41,99%	-1.614.589.639	-71,38%
GASTOS DE PRODUCCIÓN	0	145.500.559	711.159.700	969.784.009	145.500.559	0	565.659.141	388,77%	258.624.309	36,37%
GASTOS DE INVERSIÓN	4.320.000	199.804.594	1.344.879.162	281.736.489	195.484.594	45,25,11%	1.145.074.568	573,10%	-1.063.142.673	-79,95%
INFRAESTRUCTURA	4.319.999	199.804.594	1.344.879.162	223.092.051	195.484.595	45,25,11%	1.145.074.568	573,10%	-1.121.787.111	-83,41%
DOTACIÓN	0	0	0	58.644.438	0	0	0	0	58.644.438	0
RECURSO HUMANO	1	0	0	0	-1	-100,00%	0	0	0	0
INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUBSIDIOS Y OPERACIONES FINANCIERAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GASTOS OPERATIVOS DE INVERSIÓN - SGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA EXTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDA INTERNA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Intereses	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Comisiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Reservas Ley 819 de 2003	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos vigencias expiradas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DISPONIBILIDAD FINAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

HISTÓRICO INGRESOS Y GASTOS

(Cifras en pesos)

HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.

MFMP 2020 - 2029



HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.

BALANCE FINANCIERO

DESCRIPCIÓN	2.016	2.017	2.018
INGRESOS (Sin Financiación)	3.600.711.624	5.996.065.064	10.797.629.863
DISPONIBILIDAD INICIAL	54.981.273	6.934.217	918.059.546
INGRESOS CORRIENTE	3.425.018.031	5.332.089.888	9.640.916.505
TRIBUTARIOS	0	0	0
NO TRIBUTARIOS	3.425.018.031	5.332.089.888	9.640.916.505
Operacionales	2.056.357.739	3.515.070.663	7.191.687.794
Aportes	1.368.660.292	489.823.075	419.048.191
Otros Ingresos No Tributarios	0	1.327.196.150	2.030.180.520
GASTOS (Sin Financiación)	5.999.927.438	8.706.646.891	13.227.177.873
GASTOS CORRIENTES	5.995.607.438	8.506.842.297	11.882.298.711
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.356.908.451	6.768.214.062	8.909.039.793
Gastos de Personal	3.215.563.514	4.255.940.852	6.098.805.293
Gastos Generales	1.900.230.561	2.222.528.094	2.474.713.227
Transferencias Corrientes	241.114.376	289.745.116	335.521.273
Gastos no Operacionales	0	0	0
GASTOS DE OPERACIÓN	638.698.987	1.738.628.235	2.973.258.918
INTERESES Y COMISIÓN DEUDA	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT CORRIENTE	-2.570.589.407	-3.174.752.409	-2.241.382.206
INGRESOS DE CAPITAL	120.712.320	657.040.959	238.653.812
Rendimiento Financieros	0	3.360.020	7.767.312
Excedentes Financieros (Utilidades)	0	0	0
Otros Ingresos de Capital	0	636.095.339	210.000.000
Recursos de Balance y otros	120.712.320	17.585.600	20.886.500
GASTOS DE CAPITAL(Formación Bruta de Capital)	4.320.000	199.804.594	1.344.879.162
Inversión	4.320.000	199.804.594	1.344.879.162
Otros Gastos de Capital	0	0	0
DÉFICIT O SUPERÁVIT DE CAPITAL	116.392.320	457.236.365	-1.106.225.350
DÉFICIT O SUPERÁVIT FISCAL	-2.399.215.814	-2.710.581.827	-2.429.548.010
FINANCIACION	0	0	0
ENDEUDAMIENTO NETO	0	0	0
Desembolsos	0	0	0
Amortizaciones	0	0	0
Venta de Activos	0	0	0
RENTAS PARAFISCALES / CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	0	0	0

RESULTADO PRESUPUESTAL	2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES (Incluye Financiación)	3.600.711.624	5.996.065.064	10.797.629.863
GASTOS TOTALES (Incluye Financiación)	5.999.927.438	8.706.646.891	13.227.177.873
DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL	-2.399.215.814	-2.710.581.827	-2.429.548.010

INDICADORES FINANCIEROS		Un indicador por encima de 100%, indica alta incidencia de la entidad descentralizada sobre las finanzas del municipio.		
RELACIÓN INGRESOS DE LA ED SOBRE IC DE LA ADMON		2.016	2.017	2.018
INGRESOS TOTALES - HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.		4.243.036.866	7.839.034.963	11.911.759.615
INGRESOS CORRIENTES Administración Central		382.110.543.677	413.500.968.555	444.803.774.238
IMPORTANCIA DE LA ED EN LA GENERACIÓN DE LOS INGRESOS DE LA ET		1%	2%	3%

DEPENDENCIA FISCAL		2.016	2.017	2.018
TRANSFERENCIAS		1.368.660.292	489.823.075	419.048.191
INGRESOS TOTALES		4.243.036.866	7.839.034.963	11.911.759.615
INDICADOR DEPENDENCIA FISCAL		32,3%	6,2%	3,5%

ENDEUDAMIENTO		2.016	2.017	2.018
SALDO DEUDA - HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.		0	0	0
INGRESOS CORRIENTES - HOSPITAL GENERAL SAN ISIDRO E.S.E.		4.067.343.273	7.175.059.787	10.755.046.257
INDICADOR ENDEUDAMIENTO		0,0%	0,0%	0,0%

INDICADORES CONTABLES		+		
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ		2.016	2.017	2.018
ACTIVOS LIQUIDOS		6.934.000	918.059.596	288.871.047
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		6.934.000	918.059.596	288.871.047
PASIVO CORRIENTE		3.158.181.000	4.740.370.130	5.268.358.296
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA		0	0	0
PRÉSTAMOS POR PAGAR		0	0	0
CUENTAS POR PAGAR		2.924.683.000	3.482.747.951	3.837.809.052
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		120.618.000	1.167.622.179	1.260.549.244
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS		0	0	0
PROVISIONES		112.880.000	90.000.000	170.000.000
OTROS PASIVOS		0	0	0
INDICADOR SITUACIÓN DE LIQUIDEZ		0,0	0,2	0,1

INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL		2.016	2.017	2.018
PASIVO TOTAL		4.153.193.000	4.742.498.287	5.268.358.296
ACTIVO TOTAL		27.412.204.000	28.379.544.283	29.160.738.553
INDICADOR DETERIORO PATRIMONIAL		0,2	0,2	0,2

INDICADOR ACUMULACIÓN PASIVOS		2.016	2.017	2.018
PASIVOS CONTINGENTES		0	0	0

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE		2.016	2.017	2.018
UTILIDAD NETA		134.887.000	92.459.527	483.776.734
PATRIMONIO		23.259.011.000	23.637.045.996	23.892.380.257
RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO ROE		1%	0%	2%



Principal

Pasivos Pensionales Territoriales por Sector

Codigo DANIE Entidad Territorial		Nombre Entidad Territorial		Manizales		Fecha Corte:		30/01/2019		Sector:		TODOS		Subtotales		SI	
Tipo Entidad Territorial		Departamento		TODOS		Unidades Administrativas		CENTRALIDADAS		Consultar							
Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Salvo Personal del Sector	Fecha de Corte del Plazo	Aportes en Unidades Fijas	Aportes en Plazo	Valor Otras Reservas	Fecha de Corte Reservas	Saldo Pasivo Personal del Sector	Cubrimiento							
17001	MANIZALES	SALUD	96.940.571.614.00	31/10/2018	2.297.599.05	10.961.611.571.49	.00		65.379.056.742.61	11.38							
17001	MANIZALES	EDUCACION	788.495.021.00	31/10/2018	118.182.37	540.202.485.13	.00		248.292.555.67	88.86							
17001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL	308.838.824.021.00	31/10/2018	8.056.304.07	37.009.181.862.78	.00		272.827.642.159.22	11.95							
*	17001	MANIZALES	POR DISTRIBUIR SECTOR	.00	31/10/2018	4.913.406.52	18.948.040.920.80	.00		-18.948.040.920.80	.00						
*	17001	MANIZALES	RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2016	.00		1.761.398.12	8.008.840.748.79	.00		-8.008.840.748.79	.00						
*	17001	MANIZALES	RESERVA PENSIONAL GENERAL	.00		27.388.163.63	126.200.919.125.79	.00		-126.200.919.125.79	.00						
	Subtotal	MANIZALES	436.763.886.856.00			43.762.133.00	200.995.607.204.16	.00		208.667.163.661.42	49.18						
	Gran Total		436.763.886.856.00			43.762.133.00	200.995.607.204.16	.00		208.667.163.661.42	49.18						
(*)	Pasivo Pensional en verificación																

Entidades de Orden Territorial Consultas particulares de Et APORTES ENTIDADES TERRI *Esperando respuesta d X + v

← → ↻ 🏠 https://www.minhacienda.gov.co/FONPET_ENTES/estadocuentaente 📄 ☆ 🗑️ 📏 📄 ⋮



Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Principal

Estado de Cuenta - Detalle Movimientos

Nombre Entidad Territorial: manizales Mes Inicial: 201901 Mes Final: 201908 Sector: EDUCACION Subtotales: SI

Tipo Entidad Territorial: TODOS Departamentos: TODOS Fuentes: TODAS

Tipo Movimiento: RETIROS Grador: TODOS Consultar

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Fuente	Fecha Movimiento	Tipo Movimiento	Movimiento en Pesos	Saldo en Pesos	Movimiento en Unidades	Saldo en Unidades	Valor Unidad del día	Grador
17001	MANIZALES	EDUCACION Sin Fuente		29/08/2019	RETIRO MAGISTERIO	-8.382.013.543,00	-8.382.013.543,00	-2.390.099,95	-2.390.099,95	3.495,27	
17001	MANIZALES	EDUCACION Sin Fuente		22/11/2018	RETIRO MAGISTERIO	-2.499.543.851,00	-10.881.557.394,00	-703.366,49	-3.101.458,44	3.953,88	
17001	MANIZALES	EDUCACION SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES		15/12/2018	DEVOLUCION	-40.837.772.339,01	-51.719.329.533,01	-11.388.378,55	-14.469.649,00	3.985,92	
17001	MANIZALES	EDUCACION SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES		12/06/2017	DEVOLUCION	-2.479.402.838,00	-54.198.732.371,01	-843.458,60	-15.133.303,59	3.893,24	
17001	MANIZALES	EDUCACION Sin Fuente		05/06/2017	RETIRO MAGISTERIO	-1.833.800.198,26	-56.032.532.569,27	-474.633,54	-15.608.237,13	3.851,17	
17001	MANIZALES	EDUCACION SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES		07/11/2017	DEVOLUCION	-9.200.929.864,44	-65.233.462.433,71	-2.350.819,93	-17.858.058,08	3.814,28	
17001	MANIZALES	EDUCACION SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES		27/09/2018	DEVOLUCION	-1.918.523.444,00	-67.151.985.877,71	-493.590,24	-19.422.448,30	4.138,40	
17001	MANIZALES	EDUCACION SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES		19/02/2018	DEVOLUCION	-1.712.482.400,51	-68.864.468.278,22	-401.447,39	-19.823.989,09	4.295,77	
	MANIZALES				Saldo Total		-68.864.468.278,22		-19.823.989,09		
					Saldo Total		-68.864.468.278,22		-19.823.989,09		

🏠 🔍 📄 📧 📁 📅 🌐

11:05 a.m. 21/08/2019 🔊 📶 🌐



Estado de Cuenta - Detalle Movimientos

Nombre Entidad Territorial: Manizales | Mes Inicial: 201801 | Mes Final: 201908 | Sector: SALUD | Subsector:
 Tipo Entidad Territorial: TODOS | Departamento: TODOS | Fuente: TODAS |
 Tipo Movimiento: RETROS | Grupos: TODOS | Consultar

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Fecha	Fecha Movimiento	Tipo Movimiento	Movimiento en Pesos	Saldo en Pesos	Movimiento en Unidades	Saldo en Unidades	Valor Unidad del día	Grupos
13001	MANIZALES	SALUD	SISTEMA UNAL PARTICIPACIONES	18/08/2017	RETRO SALUD CONTRATO DE CONCURRENCIA	-10.822.277.000,00	-10.822.277.000,00	-2.748.819,58	-2.748.819,58	3.809,19	
13001	MANIZALES	SALUD	RENDIMIENTOS SIF	18/08/2017	RETRO SALUD CONTRATO DE CONCURRENCIA	-104.480.000,00	-104.480.000,00	-40.802,93	-2.269.216,51	3.809,19	
13001	MANIZALES	SALUD	LOTO UNICO NACIONAL	18/08/2017	SALUD LOTO	-108.881.808,00	-108.881.808,00	-28.787,86	-2.887.268,88	3.809,19	
13001	MANIZALES	SALUD	LOTO UNICO NACIONAL	18/08/2017	SALUD LOTO	-8.021.878.000,00	-18.718.067.808,00	-2.318.811,01	-5.178.497,00	3.809,19	
	MANIZALES				Saldo Total		-18.718.067.808,00		-5.178.497,00		
					Saldo Total		-18.718.067.808,00		-5.178.497,00		

Estado de Cuenta - Detalle Movimientos

Nombre Entidad Territorial: Manizales Mes Inicial: 201801 Mes Final: 201808 Sector: PROPOSITO GENERAL Subsector: 8

Tipo Entidad Territorial: TODOS Departamentos: TODOS Fuentes: TODAS Tipo Movimiento: RETROS Origen: TODOS

Entidad Territorial	Nombre Entidad Territorial	Sector	Fuente	Fecha Movimiento	Tipo Movimiento	Movimiento en Debito	Saldo en Pasivo	Movimiento en Utilidad	Saldo en Utilidad	Valor Líquido del día	Código
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		28/03/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-35.988.000,00	-35.988.000,00	-10.843,50	-10.843,50	3.294,75	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		28/07/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-49.728.000,00	-49.728.000,00	-18.400,70	-28.247,29	3.481,51	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		22/11/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-39.822.000,00	-138.905.000,00	-11.205,00	-42.351,15	3.951,08	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		22/11/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-33.782.000,00	-172.687.000,00	-6.000,03	-48.351,18	3.559,01	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		15/12/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	37.249.000,00	-209.836.000,00	-10.597,58	65.149,78	3.500,52	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		28/04/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-48.107.000,00	-256.743.000,00	-12.213,90	-72.369,68	3.174,98	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		11/08/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-39.316.000,00	-296.059.000,00	-10.238,28	-82.721,74	3.033,22	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		21/09/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-7.232.000,00	-303.291.000,00	-1.910,72	-84.612,46	3.037,29	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		16/09/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-6.708.000,00	-310.000,00	-2.294,84	-86.874,30	3.043,37	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		30/08/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-53.879.000,00	-363.879.000,00	-13.944,42	-104.892,22	3.050,01	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		01/11/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-38.816.000,00	-402.695.000,00	-823,88	-105.722,78	3.014,28	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		11/11/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-49.118.000,00	-451.813.000,00	-411.129,00	-118.293,39	3.026,08	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL Sin Fuente		15/12/2017	RETRO BONOS PENSIONALES	-47.810.000,00	-500.623.000,00	-18.901,15	-135.244,55	3.073,24	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL SISTEMA ORAL PARTICIPACIONES		21/03/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-159.833.000,00	-660.456.000,00	-38.799,20	-178.040,75	4.010,20	
13001	MANIZALES	PROPOSITO GENERAL SISTEMA ORAL PARTICIPACIONES		21/03/2018	RETRO BONOS PENSIONALES	-16.792.000,00	-677.248.000,00	-4.182,01	-179.222,75	4.016,20	
					SUB-TOTAL				-179.222,75		
					Saldo Total		877.000,00		-179.222,75		



Principal

Aportes Entidades Territoriales Valorizados (con rendimientos)

Cod. DANE	Nombre Entidad Territorial	Sector	Nombre del Sector	Fuente	Nombre de la Fuente	Aportes en Pesos (con rendimiento)	Aportes en Unidades Fonpet
17001	MANIZALES	31	SALUD	18	LOTO UNICO NACIONAL	5.477.224.139.19	1.201.525.96
17001	MANIZALES	31	SALUD	20	SISTEMA ORAL PARTICIPACIONES	5.418.116.077.20	1.188.779.69
17001	MANIZALES	31	SALUD	50	RENDIMIENTOS SGP	33.690.009.28	7.380.50
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	-1	Sin Fuente - Retiro Bonos o Magisterio	-17.253.295.382.42	-3.784.815.59
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	20	SISTEMA ORAL PARTICIPACIONES	16.564.700.048.49	3.633.147.09
17001	MANIZALES	32	EDUCACION	50	RENDIMIENTOS SGP	1.207.246.480.05	284.830.98
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	-1	Sin Fuente - Retiro Bonos o Magisterio	-3.432.523.292.07	-752.894.71
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	20	SISTEMA ORAL PARTICIPACIONES	11.899.464.030.22	2.610.357.92
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	25	SGP LEY 883	28.100.476.080.39	6.166.310.78
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	50	RENDIMIENTOS SGP	152.417.401.25	33.435.45
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	55	RENDIMIENTOS SGP LEY 883	17.815.043.40	3.906.18
17001	MANIZALES	33	PROPOSITO GENERAL	81	REINTEGRO PAGO BONO PENSIONAL	156.261.154.69	34.578.45
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	21	PARTICIPACION EN INGRESOS ICN	11.532.917.641.76	2.529.946.39
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	27	REAFORO TRANSFERENCIAS I.C.N.	6.448.366.362.44	1.414.593.85
17001	MANIZALES	34	POR DISTRIBUIR SECTOR	57	REND. REAFORO TRANSF. I.C.N.	314.083.039.06	69.595.28
17001	MANIZALES	37	RESERVA CUOTAS PARTES LEY 1819 DE 2018	16	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	7.963.847.156.23	1.751.596.12
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	13	VENTA ACCIONES Y/O ACTIVOS	792.142.436.84	173.770.45
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	14	FONDO NACIONAL DE REGALIAS	38.953.497.785.23	8.481.515.50
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	19	IMPUESTO DE TIMBRE NACIONAL	80.322.133.554.97	17.820.081.05
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	20	REGALIAS DIRECTAS	30.316.087.29	6.650.97
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	25	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.375.006.367.63	750.193.48
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	54	REND. FONDO NACIONAL REGALIAS	1.156.856.454.30	253.777.37
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	55	RENDIMIENTOS SGP LEY 883	845.642.49	185.51
17001	MANIZALES	39	RESERVA PENSIONAL GENERAL	56	RENDIMIENTOS REGALIAS DIRECTAS	845.642.49	185.51
Subtotal: MANIZALES						196.492.156.837.82	43.762.133.07
Gran Total: Registros: 24						196.492.156.837.82	43.762.133.07

