

CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA

INFORME DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2011 (Segundo Trimestre, Abril 1 a Junio 30)

PRESENTACIÓN

La deuda pública son las obligaciones que contraen las entidades públicas al recibir capitales en calidad de préstamo, estas deudas que se originan en el desequilibrio entre los gastos y los ingresos, deben ser reinvertidos en obras públicas de carácter extraordinario y se transforman gradualmente en instrumentos de crédito público y en una ampliación del numerario circulante.

Lo lógico en estos créditos es que sean amortizables en los periodos y condiciones que establecen los títulos acreditativos del capital prestado; cuando son adquiridos dentro del mismo país son denominados créditos interiores, y son denominados exteriores cuando se han contratado con otro gobierno o en mercado extranjero. En este orden de ideas los entes territoriales comprometen sus recursos impositivos o reales; en títulos acreditativos de la deuda con la banca local o nacional o con entidades del exterior.

Cuando se presenta financiamiento del déficit con endeudamiento interno, el sector público puede recurrir a la Banca Central, en cuyo caso el financiamiento se logra a través de colocación de Valores por medio del Encaje Legal o a través del Crédito Domestico, entre otros.

El primero consiste en la colocación de valores gubernamentales en el sistema bancario por parte del banco central a cambio de recursos captados por la banca privada.

El Crédito Doméstico se explica al entender que no todos los valores gubernamentales se colocan mediante el encaje legal, pues una parte se queda en el propio banco central y se emite dinero nuevo, el cual recibe el nombre de

crédito doméstico o financiamiento inflacionario. Esto es posible ya que el banco central es el encargado de regular la oferta monetaria. es decir, puede emitir billetes y monedas nuevos. Estas emisiones se convierten en deuda pública desde un punto de vista estrictamente contable, pues el gobierno no contrae un pasivo real con el Banco Central.

También el crédito domestico puede originar dos fenómenos negativos que son:

El Impuesto Inflacionario, que es cuando se produce una transferencia— velada de dinero no nuevo del sector privado al sector público.

La Segregación de la Autonomía Monetaria frente al gasto público o dicho de otro modo, es la supeditación de la política monetaria frente a la política fiscal.

MARCO LEGAL

El nivel de endeudamiento Publico, en Colombia se encuentra reglamentado de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 364 de la Constitución Política, su manejo debe regirse por los parámetros establecidos en la Ley 358 de 1997 y reglamentado por el decreto 610 del 2002, en estas dos normas están dadas las herramientas para la toma de decisiones de los entes territoriales, y para que establezcan las estrategias de inversión con el fin de garantizar la sostenibilidad de los proyectos de las entidades públicas por medio de la financiación.

En el marco de la Ley 358 de 1997 se dispone de los criterios para que los entes territoriales ajusten su endeudamiento; el cual de ser superado en los topes permitidos en ella deberán contar con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Contraloría Municipal rinde el informe de deuda pública correspondiente al Segundo trimestre de la vigencia fiscal 2011; tanto del municipio de Armenia como de las diferentes entidades descentralizadas sujetos de control, que tienen obligaciones constituidas; en busca de realizar seguimiento al comportamiento histórico y al cumplimiento de los compromisos adquiridos , informe que está basado en las cifras y movimientos reportados por las entidades públicas de carácter municipal, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Armenia.

1. MUNICIPIO DE ARMENIA

1.1 HECHOS RELEVANTES DE LA DEUDA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ARMENIA, CON CORTE A 30 DE JUNIO DE 2011.

- ❖ El Municipio de Armenia para el Segundo Trimestre de 2011, no contrajo nuevas obligaciones financieras pero si canceló ocho créditos que se vencieron durante el trimestre.
- ❖ En el Segundo Trimestre del 2011, el Municipio de Armenia realizó abonos a Capital por valor de \$2'539.394.798 y pagos por concepto de interés y otros costos bancarios por valor de \$439'921.280.
- ❖ La información de deuda pública que el municipio reportó ante la Contraloría Municipal de Armenia y que corresponde al segundo trimestre del 2011, no presenta inconsistencias y corresponde a los abonos efectuados y registrados.

1.2 DEUDA PÚBLICA EN EL MUNICIPIO DE ARMENIA.

El Municipio de Armenia, presenta un mejoramiento en el perfil de la Deuda Publica, con corte a 30 de Junio del año 2011, ya que durante este trimestre se cancelaron ocho créditos que tenia suscritos con el Banco de occidente, que se vencieron durante este periodo, lo que se traduce en una reducción de pago de intereses para los próximos periodos.

Así las cosas al municipio de Armenia le quedan vigentes catorce (14) créditos que presentan un saldo a cancelar por concepto de capital de \$25'255.360.767, de los cuales trece (13) créditos son directos con

entidades bancarias los cuales suman \$25'168.216.258, y un (1) crédito en la modalidad de Leasing Financiero con la compañía LEASING DE OCCIDENTE con un valor de \$87'144.509, de capital.

Con relación al vencimiento de los catorce (14) créditos activos, dos (2) de ellos vencen en el 2011, seis (6) créditos vencen en el 2015 y seis (6) tienen vencimiento en el 2016.

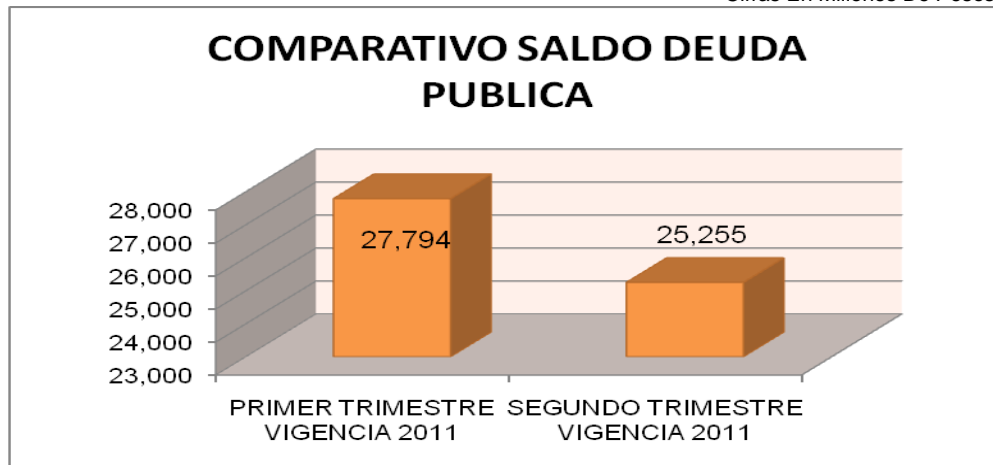
CUADRO No.1
Estado Actual de los Créditos Activos

Año de vencimiento	Número de créditos	Valor Saldo de los créditos
2011	1	\$25.168.216.258
2015	6	
2016	6	
2011	1 Leasing	\$87.144.509
	14	\$25.255.360.767

Fuente: estado de deuda pública Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio.

GRÁFICA No.1

Cifras En Millones De Pesos



Fuente: estado de deuda pública Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio.

En la gráfica No.1 se observa que la deuda pública del Municipio en el Segundo Trimestre de la vigencia 2011 disminuyó con relación al primer trimestre en \$2.539.(Millones), que corresponden porcentualmente a 9.14%.

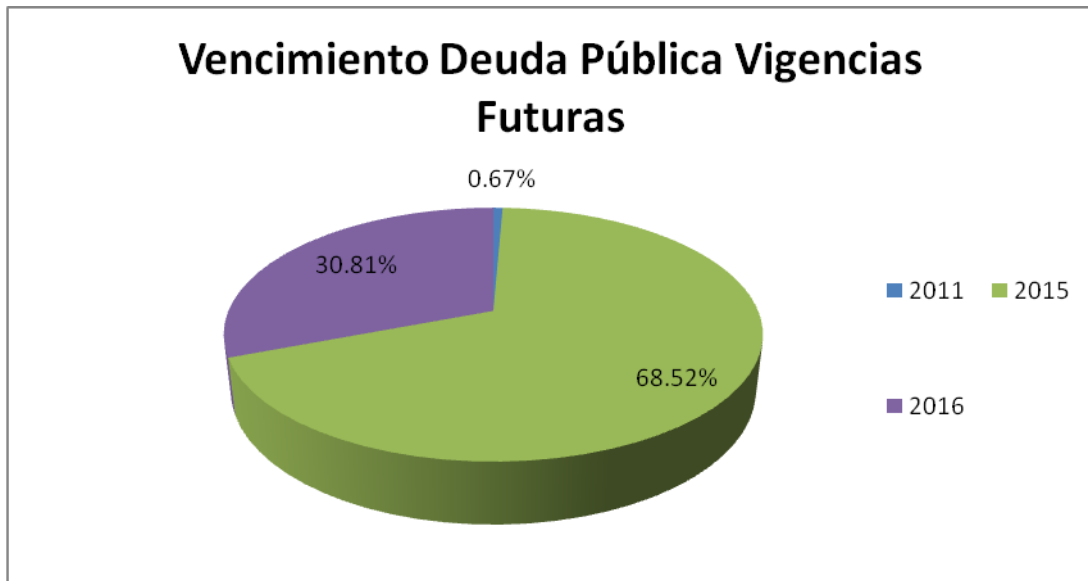
1.3 RELACIÓN DE CRÉDITOS

CUADRO No. 2

No de crédito	Año de vencimiento	Valor Saldo del crédito	Valor por grupo de vencimientos	Porcentaje de importancia
1	2011	79,754,107	166.898.616	0.67%
2		87.144.509		
3	2015	1.084.973.401	17.306.181.757	68,52%
4		1.625.000.000		
5		6.000.000.000		
6		1.093.841.143		
7		1.228.328.757		
8		6.274.038.456		
9	2016	2.034.500.000	7.782.280.394	30.81%
10		750.000.000		
11		332.500.000		
12		2.345.000.000		
13		711.532.016		
14		1.608.748.378		
TOTAL		\$25.255.360.767	\$25.255.360.767	100%

Fuente: estado de deuda pública emitido por Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio

GRÁFICA No. 2



Fuente: Elaborado por Equipo Auditor, Según formato SEUD

En este grafico se observa que del total de la deuda pública del Municipio de Armenia, los dos (2) créditos que vencen en el 2011, con saldo de \$166.898.616 representan el 0,67% de la deuda, los seis (6) créditos que vencen en el 2015 con un saldo de \$17.306.181.757, representan el 68,52% de la deuda total y los seis (6) créditos que tienen como vencimiento el 2016 cuyo saldo asciende a \$7.782.280.394, representan el 30,81% de la deuda.

En esta grafica se aprecia además, que el 99.33% de la deuda tiene como vencimiento las vigencias 2015 y 2016, mientras que las dos (2) obligaciones que tienen vencimiento esta vigencia representan el 0,67%.

1.4 RENTAS COMPROMETIDAS

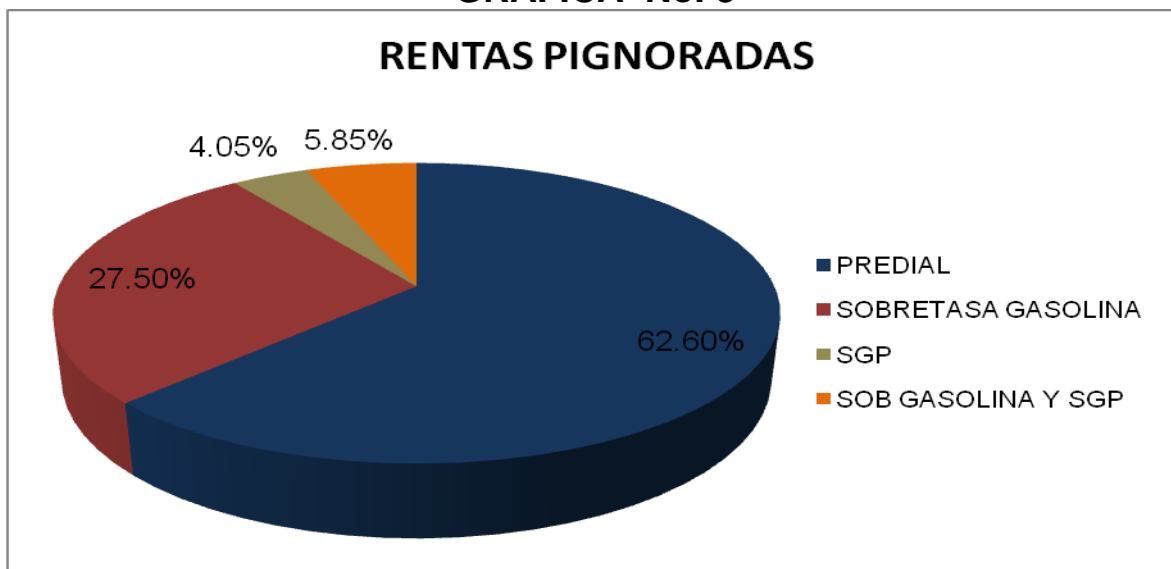
El Municipio de Armenia compromete sus rentas bajo la modalidad de pignoración, lo cual consiste en garantizarle al prestatario los abonos a los respectivos créditos con los ingresos que se obtienen de la renta comprometida, en los contratos de crédito con los bancos se pacta además que en el caso que la renta comprometida no alcance a cubrir los pagos, el Municipio deberá destinar otra renta o sus recursos propios para cumplir con la obligación.

CUADRO No. 3
Rentas Pignoradas

RENTAS	VALOR	PORCENTAJE
PREDIAL	14.862.465.976	59,05%
SOBRETASA GASOLINA	7,642,339,525	30,02%
SGP	1,125.555.266	4,47%
SOB GASOLINA + SGP	1,625,000,000	6.46%
TOTAL	25,168,216,258	100.00%

Fuente: elaborado por Equipo Auditor, Según formato SEUD

GRÁFICA No. 3



Fuente: Elaborado por Equipo Auditor, Según información suministrada por el Municipio de Armenia

Como se puede observar en la gráfica No.3 y el cuadro No. 3, el Municipio de Armenia para cumplir sus deudas de mediano y largo plazo, tiene pignorado el impuesto predial por un valor de \$14.862.465.976 correspondiente al 59.05% del total de la deuda, seguido por la sobretasa a la gasolina con un valor de \$7.642.339.525, equivalente al 30.02%, existe un crédito por valor de \$1.625.000.000 equivalente al 6.46% que compromete recursos compartidos del SGP y la Sobretasa a la Gasolina, y los recursos del SGP se encuentran pignorados por valor de \$1.125.555.266 correspondiente al 4.47% del total de la deuda.

2. EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA

2.1 HECHOS RELEVANTES DE LA DEUDA PÚBLICA DE EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA, CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2011.

- ❖ Durante el Segundo Trimestre de 2011, Empresas Públicas de Armenia no contrajo nuevas obligaciones financieras, ni cancelo en su totalidad ninguno de los crédito activos.
- ❖ En el Segundo Trimestre del 2011, Empresas Públicas de Armenia realizó abonos a Capital por valor de \$74.148.263 y pagos por concepto de interés y gastos bancarios por valor de \$42.378.689.

2.2 DEUDA PÚBLICA DE EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA.

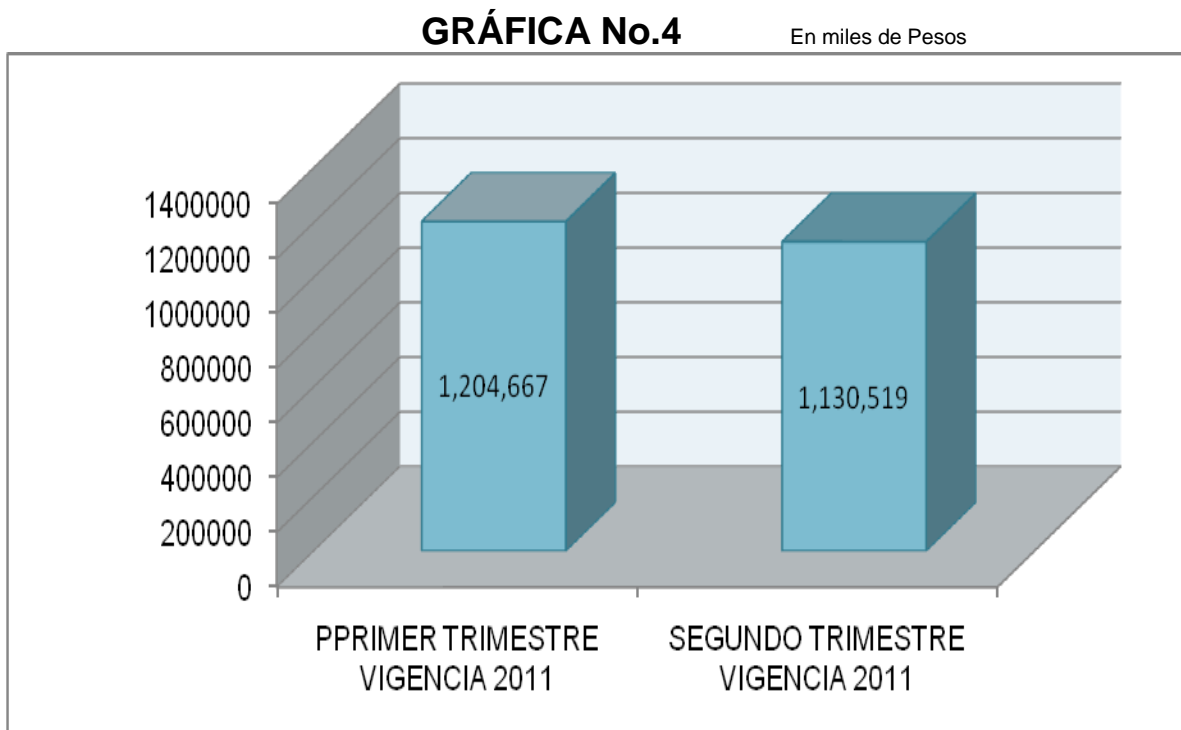
A Junio 30 de 2011 las Empresas Públicas de Armenia tenían un saldo de deuda pública por valor de \$1.130.519.016, representado en un (1) crédito directo con entidad financiera y cinco (5) créditos bajo la modalidad de Leasing Financiero.

CUADRO No.4
Estado Actual de los Créditos Activos

Año de vencimiento	Número de créditos	Valor Saldo de los créditos
2011	2	\$143.734.418
2013	2	\$104.654.850
2022	2	\$882.129.748
	6	\$1.130.519.016

Fuente: Estado de deuda pública EPA ESP

En el análisis de la deuda de la EPA se observa que de los Seis (6) créditos activos, dos (2) de ellos vencen en el 2011 con saldo de \$143.734.418, dos (2) créditos vencen en el 2013 con un saldo de \$104.654.850 y dos (2) créditos tienen vencimiento en el 2022 con un saldo de \$882.129.748.



Como se puede observar en la gráfica No. 4 la deuda pública de las Empresas Públicas de Armenia disminuyó en el Segundo Trimestre de la vigencia 2011, con relación al saldo de la deuda del Primer trimestre de la vigencia 2011 en \$74.148.263, equivalente a una disminución porcentual del 6,15%.

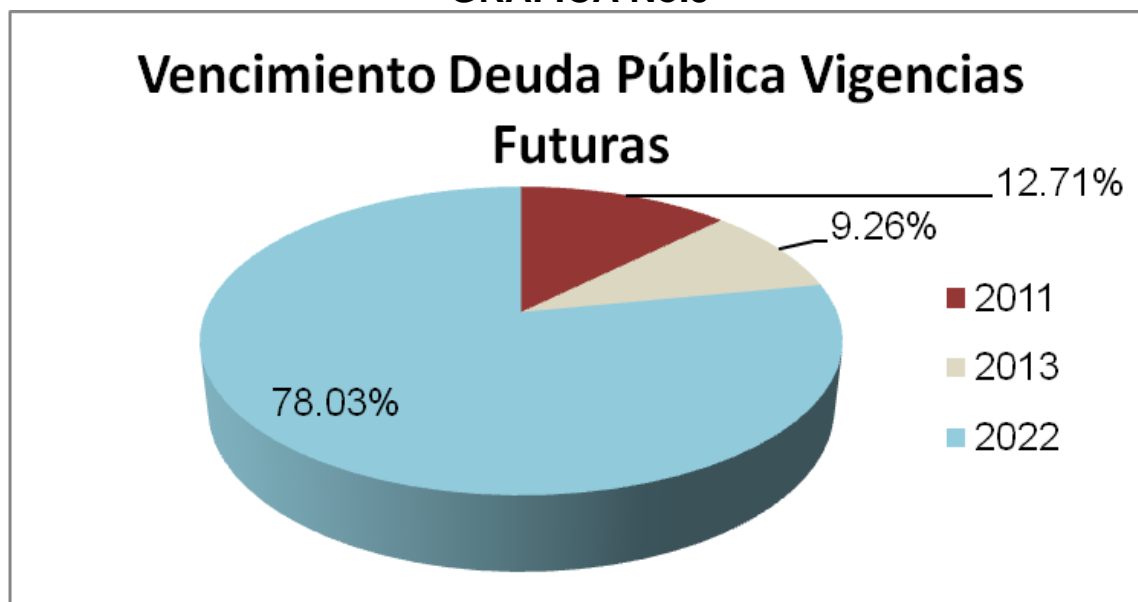
2.3 RELACIÓN DE OBLIGACIONES DE DEUDA PÚBLICA

CUADRO No.5
Estado Actual de los Créditos

	Saldo de deuda	Año de vencimiento	Total Saldo por Vigencia	Porcentaje de Importancia
1	\$ 27.436.630	2011	\$143.734.418	12.71%
2	116.297.788			
3	63.018.950	2013	\$104.654.850	9.26%
4	41.635.900			
5	284.755.953	2022	\$882.129.748	78.03%
6	597.373.795			
	TOTAL		\$1.130.519.016	100%

Fuente: Realizado por Contraloría Municipal de Armenia.

GRÁFICA No.5



Fuente: elaborado por Equipo Auditor, Según formato SEUD

Del total de la deuda de las Empresa Publicas de Armenia, los dos (2) créditos que vencen en el 2011, con saldo de \$143.734.418 representan el 12,71% de la deuda, los dos (2) créditos que vencen en el 2013 representa el 9.26% del endeudamiento con un saldo de \$104.654.850, y los dos (2) créditos que tienen como vencimiento el 2022, cuyo saldo asciende a \$882.129.748, representan el 78,03%.

2.4 RENTAS COMPROMETIDAS

Los créditos constituidos por las Empresa Públicas Armenia, tienen como medio de pago las rentas propias de la entidad, fueron constituidos previa aprobación de la junta directiva y son destinados al cumplimiento de la razón social de la entidad, así como a financiar el mejoramiento de la capacidad administrativa de la misma.

3. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO (REDSALUD ARMENIA)

3.1 HECHOS RELEVANTES DE LA DEUDA PÚBLICA DE REDSALUD ARMENIA, CON CORTE A 31 DE JUNIO DE 2011.

- ❖ Durante el segundo Trimestre de 2011, Redsalud no contrajo nuevas obligaciones financieras, como tampoco cancelo en su totalidad ningún crédito activo.
- ❖ En el Segundo Trimestre de 2011 se realizaron abonos a Capital por valor de \$50.000.001 y pagos por concepto de interés por valor de \$9.779.388.
- ❖ Del Crédito Público Interno No 912-2010 entre Redsalud E.S.E Armenia con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle (INFIVALLE), por valor de \$1.126.000.000, se tiene pendiente el desembolso la suma de \$508.0004.000.

3.2 DEUDA PÚBLICA DE REDSALUD DE ARMENIA.

A Junio 30 de 2011 Redsalud E.S.E tenía un saldo de deuda pública por valor de \$1.167.996.000, representado en un (1) crédito directo con entidad Bancaria y un (1) Crédito con una entidad Financiera.

CUADRO No.6
Estado Actual de los Créditos Activos

Año de vencimiento	Número de créditos	Valor Saldo de los créditos
2014	1	\$550.000.000
2018	1	\$617.996.000
Total	2	\$1.167.996.000

Fuente: Estado de deuda pública Redsalud E.S.P.

De los dos (2) créditos activos, uno (1) de ellos vence en el 2014 con saldo de \$550.000.000 y el otro crédito tiene vencimiento en el 2018 con un saldo pendiente de pago de \$617.996.000

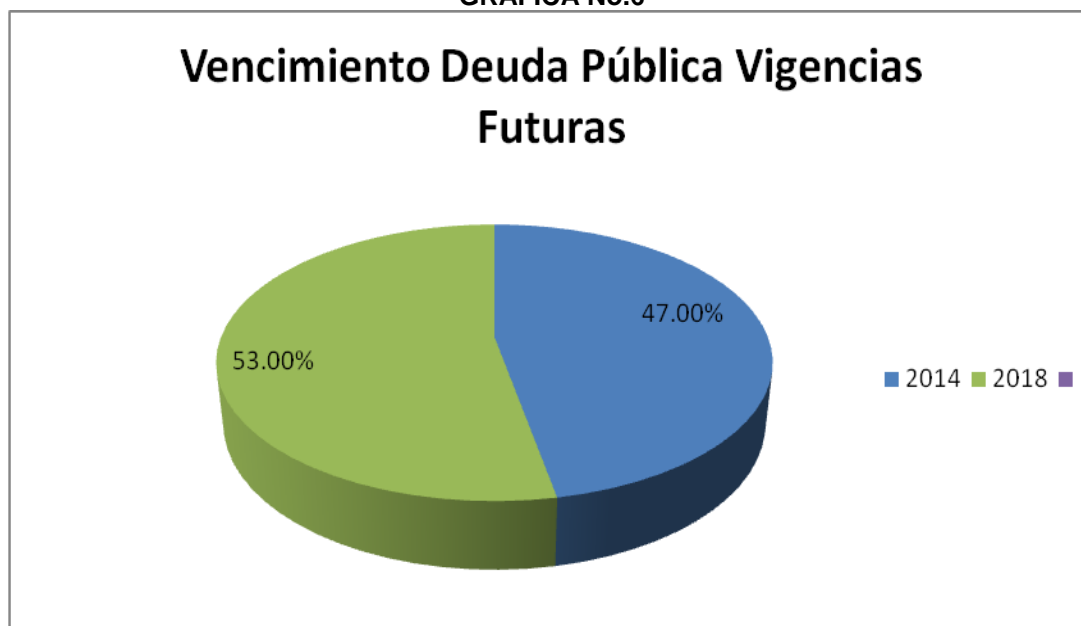
3.3 RELACIÓN DE OBLIGACIONES DE DEUDA PÚBLICA

CUADRO No.7
Estado Actual de los Créditos

	Saldo de deuda	Año de vencimiento	Total Saldo por Vigencia	Porcentaje de Importancia
1	\$550.000.000	2014	\$550.000.000	47.%
2	\$617.996.000	2018	\$617.996.000	53.%
	TOTAL		\$1.217.996.000	100%

Fuente: Realizado por Contraloría Municipal de Armenia.

GRÁFICA No.6



Fuente: elaborado por Equipo Auditor, Según formato SEUD

Como se aprecia en la gráfica 6, el total de la deuda pública de Redsalud E.S.E Armenia está constituida por dos (2) créditos, el que tiene como saldo \$550.000.000 representa el 47% de la deuda, y el otro cuyo saldo corresponde a \$617.996.000 representa el 53%, de la deuda total de la entidad.

3.4 RENTAS COMPROMETIDAS

Para el cumplimiento de las obligaciones contraídas por Redsalud E.S.E realiza los siguientes compromisos:

Para el crédito con vencimiento en el año 2014 compromete los ingresos que se obtengan por la prestación de servicios de salud, y con relación al crédito cuyo vencimiento es en el año 2018 se estableció la pignoración de los ingresos que se obtengan a través del convenio de administración de recursos suscrito con infivalle y convenio de prestación de servicios que se suscriben con el Municipio de Armenia.

4. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO “AMABLE”

La Empresa Industrial y Comercial del Estado AMABLE, constituyo el contrato de empréstito interno con el banco BBVA Colombia, por valor de \$10.000.000.000 de pesos, con el propósito de financiar la construcción, implementación y puesta en funcionamiento el proyecto sistema estratégico de transporte público de pasajeros “SETP” en la ciudad de Armenia.

Durante el Segundo Trimestre, la empresa Amable, recibió dos (2) desembolsos parciales por \$1.500.000.000, y \$2.000.000.000, respectivamente; como parte del crédito ya aprobado por \$10.000.000.000.

En este mismo periodo, no se realizaron abonos a capital, ya que el crédito tiene un periodo de gracia de 24 meses, a partir de los desembolsos.

AMABLE realizó un pago por concepto de intereses, por valor de \$19.848.750, y corresponde al desembolso de \$1.500.000.000.

RODRIGO OSORIO BELALCAZAR
Contralor Municipal de Armenia

BEATRIZ HURTADO GIRALDO
Directora Vigilancia Fiscal y Control
de Resultados

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario

Proyecto y Elaboro: Dosmy González C Pedronel Toro .

1. CUADRO RESUMEN DE NOVEDADES

CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA					
CUADRO RESUMEN DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2011					
ENTIDAD	SALDO A 31 DE MARZO DE 2011	MOVIMIENTO Abril 1 a Junio 30 de 2011			SALDO A 30 DE JUNIO DE 2011
		INTERESES Y OTROS	NUEVOS PRÉSTAMOS	AMORTIZACIÓN	
MUNICIPIO ARMENIA	\$27.794.755.564	\$439.921.280.	\$0	\$2,539,394,797	\$25,255,360,767
E.P.A	\$1.204.667.279	\$42.378.689	\$0	\$74,148,263	\$1,130,519,016
REDSALUD ARMENIA	\$1.217.996.000	\$9.779.388.	\$0	\$50,000,000	\$1,167,996,000
AMABLE	\$10.000.000.000	\$19.848.750.	\$0	\$0	\$10.000.000.000

Fuente: Informe de Deuda Pública Contraloría Municipal de Armenia, Primer Trimestre, vigencia 2011.

Municipio de Armenia:

- ❖ El Municipio de Armenia para el Segundo Trimestre de 2011, no contrajo nuevas obligaciones financieras.
- ❖ Durante el Segundo Trimestre del 2011, el Municipio Canceló ocho Créditos, que tenían como vencimiento la vigencia en curso.
- ❖ Los reportes de deuda pública que entrega el Municipio de Armenia a la Contraloría Municipal de Armenia, fueron remitidos en forma oportuna, con los soportes de cada uno de sus pagos mes a mes.

Empresas públicas de Armenia.

- ❖ Durante el Segundo Trimestre de 2011, las Empresas Públicas de Armenia no contrajeron nuevas obligaciones financieras, como tampoco cancelo en su totalidad ninguno de los créditos Vigentes.
- ❖ En el Segundo Trimestre del 2011, Empresas Públicas de Armenia realizó abonos a Capital por valor de \$74.148.263 y pagos por concepto de interés y otros costos bancarios, el valor de \$42.378.689
- ❖ Los reportes de deuda pública que envía Empresas Publicas de Armenia a la Contraloría Municipal de Armenia, fueron enviados en forma oportuna.

Redsalud E.S.E.

- ❖ Durante el Segundo Trimestre de 2011, la entidad no contrajo nuevas obligaciones financieras, ni cancelo en su totalidad ningún crédito bancario.
- ❖ En el Segundo Trimestre de 2011 se realizaron abonos a Capital por valor de \$50.000.000 y pagos por concepto de interés por valor de \$9.779.388.
- ❖ Del Crédito Público Interno No 912-2010 entre Redsalud E.S.E Armenia con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle (INFIVALLE), por valor de \$1.126.000.000, se tiene pendiente el desembolso la suma de \$508.0004.000.

Empresa industrial y Comercial del Estado “AMABLE”

La Empresa industrial y Comercial del Estado AMABLE, constituyo el contrato de empréstito interno con el banco BBVA Colombia, con el propósito de financiar la construcción, implementación y puesta en funcionamiento el proyecto sistema estratégico de transporte público de pasajeros - SEPT en la ciudad de Armenia por valor de \$10.000.000.000. Durante el segundo trimestre del 2011 la entidad no realizo ningún tipo de abono a Capital, pero si amortizó intereses por valor de \$19.848.750, toda vez que, este crédito tiene un periodo de gracia de 24 meses para empezar a amortizar el capital.

RODRIGO OSORIO BELALCAZAR
Contralor Municipal de Armenia

BEATRIZ HURTADO GIRALDO
Directora Vigilancia Fiscal y Control
De Resultados

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario

Proyecto y Elaboro: Dosmy González C Pedronel Toro .