

**CONTRALORÍA**  
**GENERAL DE ANTIOQUIA**

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**ENTIDAD ADMINISTRADORA DE  
PENSIONES DE ANTIOQUIA**

**2013**

[www.cga.gov.co](http://www.cga.gov.co)



## INFORME FISCAL Y FINANCIERO

# ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA

## VIGENCIA FISCAL

2013

Contraloría General de Antioquia

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

Medellín, Julio de 2014

**CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA**

Contralora General de Antioquia	Luz Helena Arango Cardona
Subcontralor	Octavio de Jesús Duque Jiménez
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada	Gustavo Andrés Monsalve Londoño
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flora Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralora Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Ramírez Villegas
Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Contralor Auxiliar	Adriana Elena Mesa Giraldo
Técnico Operativo	Francisco Javier Ramírez Cadavid

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....</b>	<b>6</b>
<b>1.2 INGRESOS.....</b>	<b>7</b>
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2013 .....	7
Ingresos Corrientes .....	8
Recursos de Capital .....	8
1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2013-txt_anoA10...9	
1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos.....9	
<b>1.3 EGRESOS.....</b>	<b>10</b>
1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2013 .....	10
1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2013- 2012 .....	12
1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos .....	13
<b>1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>14</b>
<b>2 INFORMACIÓN CONTABLE .....</b>	<b>14</b>
<b>2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2013-2012.....</b>	<b>14</b>
2.1.1 Activos.....	15
2.1.2 Activo No Corriente .....	16
2.1.3 Pasivos.....	16
2.1.4 Patrimonio .....	16
<b>2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social .....</b>	<b>17</b>
<b>2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2013–2012 .....</b>	<b>18</b>
<b>2.4 Índices Financieros .....</b>	<b>18</b>
<b>2.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>20</b>

## INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993 y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría General de Antioquia, analizó el Estado Fiscal y Financiero de la Entidad, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2013. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera de la Entidad.

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2012. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2013, así como las notas a los Estados Contables.

Presentamos una información financiera complementaria, importante para el análisis y comprensión de la realidad económica de la Entidad, como el estado de tesorería y el análisis de la capacidad de pago.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información contable y presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip.

En consecuencia, el Informe Fiscal y Financiero constituye una fuente permanente de información para la Entidad, y demás entidades públicas, privadas y la comunidad en general.

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

## ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA

**1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL**

(Miles de pesos)

**1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO**

El presupuesto inicial y definitivo de la entidad para la vigencia fiscal 2013 fue aprobado por valor de \$90.229.408, sin adiciones y reducciones.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.1 Ingresos Corrientes	73.954.408	81,96
1.2 Recursos de Capital	16.275.000	18,04
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>90.229.408</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	90.029.408	99,78
2.3 Inversión	200.000	0,22
<b>2 Presupuesto de Gastos</b>	<b>90.229.408</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, No se encontró una diferencia, es decir el presupuesto se presentó de forma **equilibrada**.

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	90.229.408	90.229.408	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

## 1.2 INGRESOS

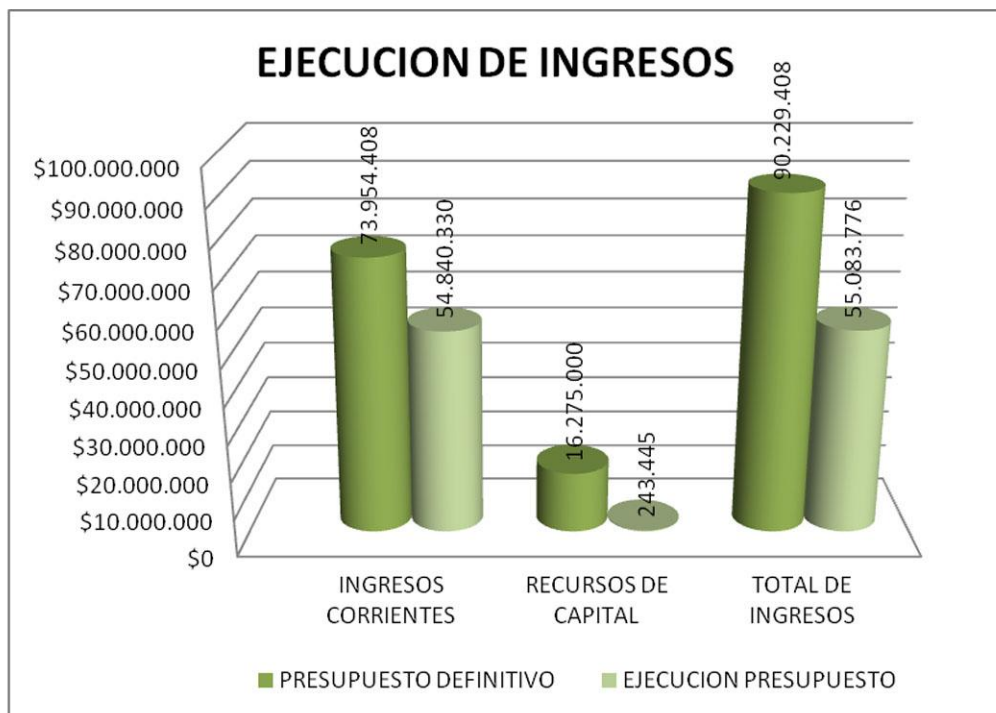
### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	73.954.408	54.840.330	74,15	99,56
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	16.275.000	243.445	1,50	0,44
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	90.229.408	55.083.776	61,05	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

*juntos por la transparencia de lo público!*

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$90.229.408
<b>Recaudos</b>	\$55.083.776
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	(\$35.145.632)

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2013  
**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

### Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$73.954.408, se ejecutaron recursos por cuantía de \$54.840.330, el 74,15% con una participación del 99,56% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la Entidad.

En este agregado, Los Aportes, se constituyen en una importante fuente de ingresos para la Entidad con recaudos de \$52.240.754 un 74,89% del total esperado, representan el 95,26% del recaudo del grupo, \$50.237.244.232 corresponde a Aportes del Nivel Central Departamental, equivalente al 96,16%.

### Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$16.275.000 y ejecución de \$243.445 equivalente al 1,50% y otros recursos de capital por \$243.445.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Operaciones Financieras \$243.445.



## 1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2013-txt\_anoA10

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2013	EJECUCIÓN (\$) 2012	VARIACIÓN	
			\$	%
1.1 Ingresos Corrientes	54.840.330	16.870.697	37.969.633	225,06
1.1.02 No Tributarios	54.840.330	16.870.697	37.969.633	225,06
1.2 Recursos De Capital	243.445	25.312.290	-25.068.845	-99,04
1.2.2 Otros Recursos De Capital	243.445	25.312.290	-25.068.845	-99,04
1 Total	55.083.776	42.182.987	12.900.789	30,58

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013–2012, se registra un **incremento** del **30,58%**, correspondiente a **\$12.900.789**.

Influye en este resultado Los Ingresos Corrientes, los cuales se aumentaron en \$37.969.633 el 225,06%. Incidieron en este resultado la variación en los Aportes, en los cuales el Aportes de otras Entidades pasó de \$210.999.400 a \$52.240.754.307 en la vigencia 2013, incrementándose en un 246,59%.

Con respecto a los Recursos de Capital, se disminuyeron en \$25.068.845, el 99,04%, en su totalidad originados en rendimientos por operaciones financieras.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 55.083.776}{\$ 90.229.408} \times 100 = 61,05$$

¡Juntos por la  
*transparencia*  
 de lo público!

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$61,05, es decir que el recaudo total fue del 61,05% de los ingresos presupuestados.

### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 54.840.330}{\$ 73.954.408} \times 100 = 74,2\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de **\$74,15** o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el **74,2%** de lo presupuestado.

## 1.3 EGRESOS

### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	90.029.408	62.071.121	68,95	99,91
2.3 Gastos Inversión	200.000	53.072	26,54	0,09
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>90.229.408</b>	<b>62.124.193</b>	<b>68,85</b>	<b>100,00</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2013

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2013 la Entidad tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$90.229.408, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$90.229.408. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$62.124.193; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 68,85%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$90.229.408</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$62.124.193</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$28.105.215</b>

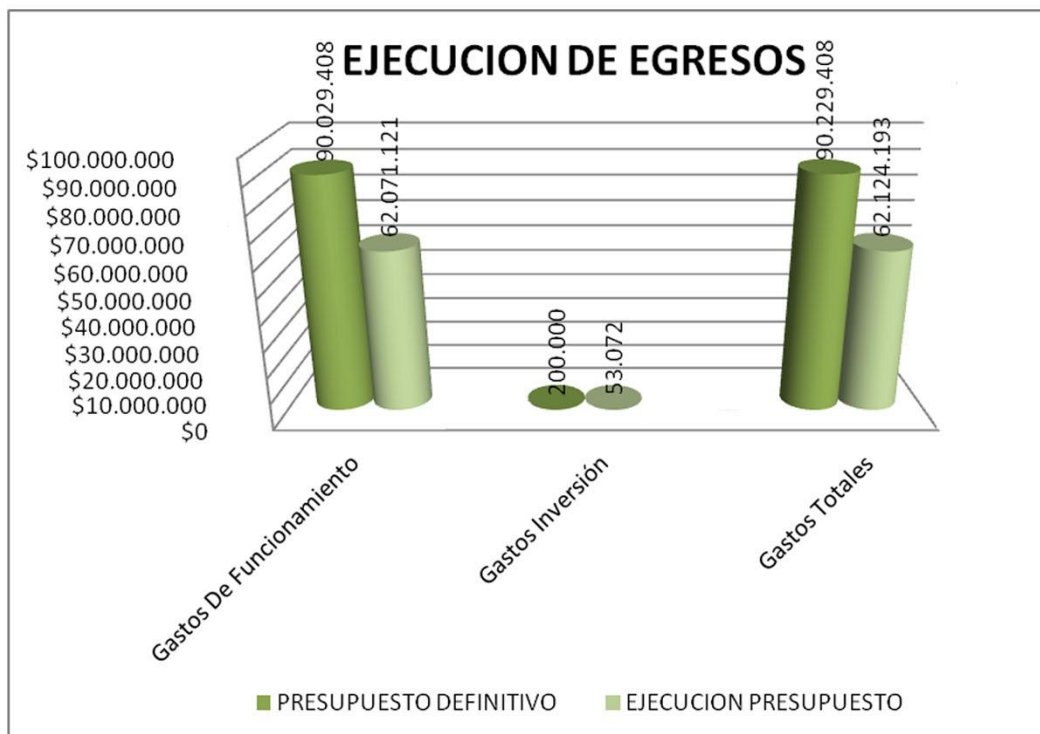
Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013  
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó un superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

### Gastos de Funcionamiento

Conformados por un presupuesto definitivo de \$90.029.408, de los cuales se ejecutaron \$62.071.121, que representa un 68,95% de cumplimiento y equivalen al 99,91% de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de \$762.775, con una participación del 1,23%, Gastos Generales por \$658.060, que participan con el 1,06% y Transferencias Corrientes con \$60.650.287 que representaron el 97,71% del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.



## Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la Entidad. Para la vigencia 2013 presentaron un presupuesto definitivo de \$200.000, con ejecución de \$53.072, el 26,54% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 0,09%.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	200.000	53.072	26,54	100,00
2.3 Total Inversión	200.000	53.072	26,54	100

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2013  
**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia.

### 1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2013- 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2013	EJECUCIÓN 2012	VARIACIÓN	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	62.071.121	16.777.774	45.293.347	269,96
2.3 Gastos Inversión	53.072	0	53.072	5.307
2 Gastos Totales	62.124.193	16.777.774	45.346.419	270,28

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2013  
**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2012 – 2013, se registra variación de \$45.346.419, correspondiente al 270,28%.

Incidieron en este resultado la variación en los gastos de funcionamiento, en los cuales el gasto de personal pasó de \$444.091 a \$762.775 en la vigencia 2013; los gastos de inversión, los cuales tuvieron un aumento del 100% con respecto al año 2012.

### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

#### 1.3.3.1 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\textit{Funcionamiento}}{\textit{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 62.071.121}{\$ 54.840.330} \times 100 = 113,19\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$113,19, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 113,19%.

#### 1.3.3.2 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\textit{Funcionamiento}}{\textit{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 62.071.121}{\$ 62.124.193} \times 100 = 99,91\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$99,91, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 99,91% del total de gastos.

## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$55.083.776</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$62.124.193</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>(\$7.040.418)</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>(\$35.145.632)</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$28.105.215</b>
<b>déficit de ejecución presupuestal</b>	<b>(\$7.040.418)</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2013

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un déficit de ejecución presupuestal de \$7.040.418, debido a que son menores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

## 2 INFORMACIÓN CONTABLE

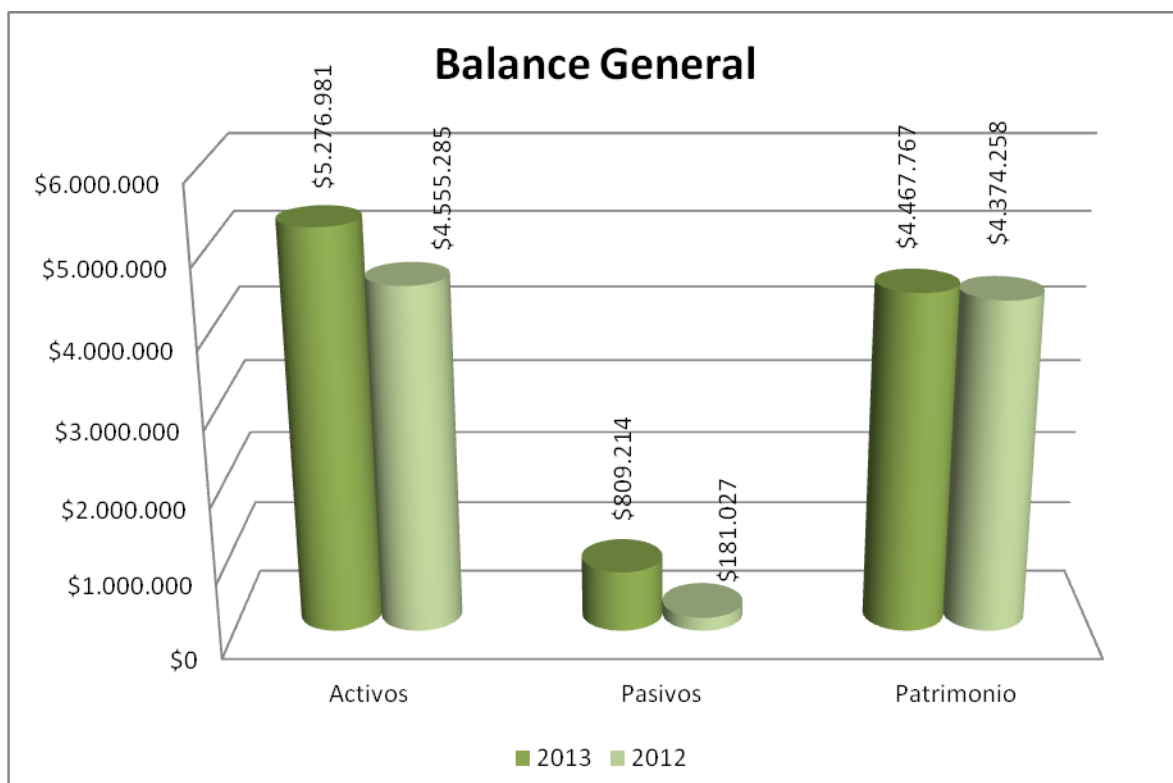
### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2013-2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2013 (\$)	2012 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	5.276.981	4.555.285	721.696	15,84
Pasivo	809.214	181.027	628.187	347,01
Patrimonio	4.467.767	4.374.258	93.509	2,14

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

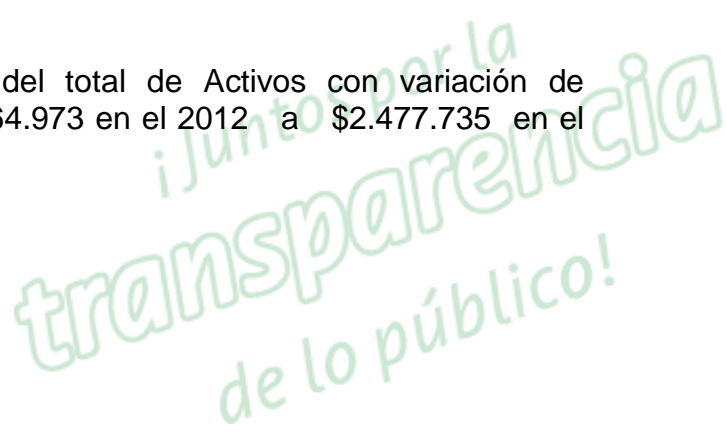


El total de Activos a diciembre 31 de 2013, ascendió a \$5.276.981, con un aumento de \$721.696, el 15,84% con respecto al período anterior. Para la vigencia 2013 su estructura financiera, está representada en el 15% con los Pasivos y el 85% con el Patrimonio.

**2.1.1 Activos**

**2.1.1.1 Activo Corriente**

Para el 2013 representa el 46,95% del total de Activos con variación de \$712.762, el 40,38%, pasando de \$1.764.973 en el 2012 a \$2.477.735 en el



2013. Conformado principalmente por el grupo Deudores los cuales pasaron de \$478 en el 2012, a \$34.523 en el 2013, es decir el 7120,90%.

### 2.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 53,05%; registra una variación de \$8.934, el 0,32% al pasar de \$2.790.312 en el 2012 a \$2.799.246 en el 2013.

Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresale el grupo Otros Activos que ascendieron en la vigencia 2013 a \$1.064.198, Representando el 2,58% con respecto al año 2012

### 2.1.3 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2013 de \$809.214, un aumento en \$628.187, es decir el 347,01% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 99,58% del total de Pasivo, que presenta una aumento de \$624.775, el 345,13% en el 2013 con respecto al período anterior. Influyó en el resultado la variación de las cuentas que lo conforman, entre ellas las Cuentas por Pagar las cuales pasaron de \$75.476 en el 2012, a \$639.897 en el 2013, es decir el 747,81% de variación.

El Pasivo no Corriente representa el 0,42% del total del Pasivo, con Aumento de \$3.412, el 100,00% al pasar de a \$3.412 en el 2013.

### 2.1.4 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$93.509, el 2,14%, al pasar de \$4.374.258 en el 2012 a \$4.467.767 en el 2013, donde influyó entre otros el incremento de Capital fiscal el cual paso de \$ 2.891.891 en el 2012, a \$ 3.318.809 en el 2013, es decir el 14,76% de variación.



## 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2013 (\$)	2012 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	2.350.320	2.287.915	62.405	2,73
Gastos Operacionales	2.184.868	1.790.267	394.601	22,04
<b>Superávit Operacional</b>	165.452	497.648	-332.196	66,75
Otros Ingresos	131.982	74.805	57.177	76,44
Otros Gastos	120.679	81.149	39.530	48,71
<b>Superávit del Ejercicio</b>	176.755	491.303	-314.548	64,02

**Fuente:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2013 presentaron un superávit, inferior al obtenido en el 2012 en \$314.548 que equivale al 64,02%.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems:

Los Gastos Operacionales con \$2.184.868, presentaron un aumento de \$394.601, el 22,04%, al pasar de \$1.790.267 en el 2012 a \$2.184.868 en el 2013

Otros Gastos con \$120.679, con variación negativa de \$39.530, el 48,71%, con relación al 2012, Donde influye los gastos financieros que pasaron de \$68.416 en el 2012 a \$92.820 en el 2013 que equivale al 37,67%.

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2013–2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2013 (\$)	2012 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	2.477.735	1.764.973	712.762	40,38
Pasivo Corriente	805.802	181.027	624.775	345,13
Disponibilidades	1.671.933	1.583.946	87.987	5,55

**Fuente:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2013 con respecto al 2012, por un valor de \$87.987; es decir que la situación de liquidez financiera fue superior para esta vigencia.

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### *Razón Corriente*

$$Razon\ Corriente = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente} = \frac{2.477.735}{805.802} = 3,07$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$3,07 para respaldarlo.

##### *Capital de trabajo*

$$Activo\ Corriente - Pasivo\ Corriente = \$ 2.477.735 - \$ 805.802 = 1.671.933$$

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$1.671.933.

## Rentabilidad

### *Rentabilidad del Activo*

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 176.755}{\$ 5.276.981} * 100 = 3,35\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 3,35%.

### *Rentabilidad del Patrimonio*

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 176.755}{\$ 4.467.767} = 3,96\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 3,96%.

## Endeudamiento

### *Índice de Endeudamiento*

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 809.214}{\$ 5.276.981} \times 100 = 15,33\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, \$15,33, corresponden a acreedores.

### *Concentración Endeudamiento a Corto Plazo*

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 805.802}{\$ 809.214} \times 100 = 99,58\%$$

Por cada cien pesos, que la Entidad tiene con terceros, \$100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 99,58% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

¡Juntos por la  
*transparencia*  
 de lo público!

**Solvencia**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 4.467.767}{\$ 809.214} \times 100 = 552,11\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$552 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 552,11%.

**2.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Las cifras contenidas en el presente informe corresponden a la información rendida por la entidad a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP.

Es importante analizar las prácticas presupuestales, teniendo en cuenta que se presentan recaudos inferiores a los proyectados en el presupuesto inicial, situación que podría traer a la empresa consecuencias futuras de déficit en caso que los gastos no pudieran ser cubiertos con los ingresos programados.