

CONTRALORÍA
GENERAL DE ANTIOQUIA

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

**ENTIDAD ADMINISTRADORA DE
PENSIONES DE ANTIOQUIA**

2012

www.cga.gov.co



INFORME FISCAL Y FINANCIERO

ENTIDAD ADMINISTRADORA DE
PENSIONES DE ANTIOQUIA

VIGENCIA FISCAL

2012

Contraloría General de Antioquia

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada

Medellín, Julio de 2013

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

Contralora General de Antioquia	Luz Helena Arango Cardona
Subcontralor	Octavio de Jesús Duque Jiménez
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada	Gabriel Jaime Urrego Bernal
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flor Dilia Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralor Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Urrego Bernal
Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Contralor Auxiliar	Juan Guillermo Soto Marín
Contralor Auxiliar	Gustavo Adolfo Restrepo Guzmán
Contralora Auxiliar	Adriana Elena Mesa Giraldo
Profesional Universitario	Marilú Gómez Zuluaga
Técnico Operativo	Francisco Javier Ramírez Cadavid

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	5
1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL	6
1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....	6
1.2 INGRESOS.....	7
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2012	7
Ingresos Corrientes.....	8
Recursos de Capital.....	8
1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2012-2011	8
1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	8
1.3 EGRESOS	9
1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2012	9
1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2012- 2011	11
1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos.....	11
1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	12
2 INFORMACIÓN CONTABLE	12
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012-2011	12
2.1.1 Activos	13
2.1.2 Activo No Corriente.....	14
2.1.3 Pasivos	14
2.1.4 Patrimonio.....	14
2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social	15
2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2012–2011	16
2.4 Índices Financieros	16

INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 111 de 1996, 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 2012. 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 2011. Igualmente, se presenta la Información Contable, analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2012, 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.

ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA
1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

(Miles de pesos)

1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2012 fue aprobado por valor de \$ 91.659.201; no se realizó Adiciones durante el período y tampoco reducciones para un presupuesto definitivo de \$ 91.659.201.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.1 Ingresos Corrientes	2.969.769	3.24
1.2 Recursos de Capital	88.689.432	96.76
1. Total Presupuesto Ingresos	91.659.201	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	90.959.201	99,24
2.3 Inversión	700.000	0,76
2 Presupuesto de Gastos	91.659.201	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
APROPIACIÓN DEFINITIVA	91.659.201	91.659.201	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

1.2 INGRESOS

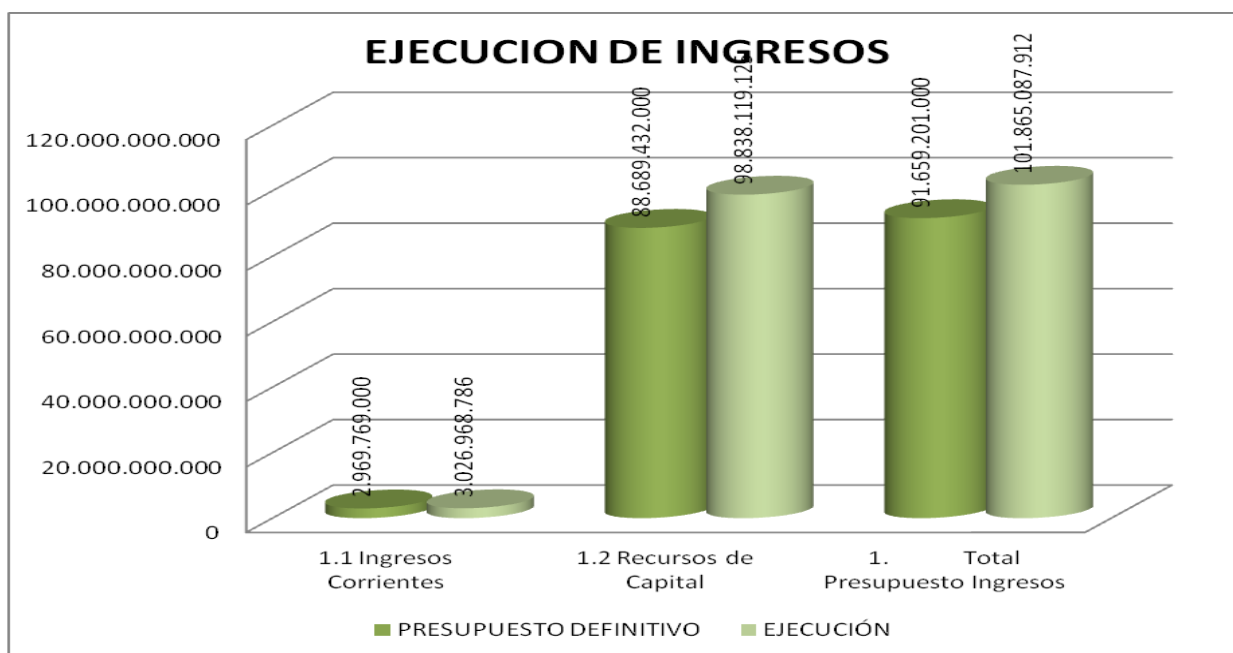
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
1.1 Ingresos Corrientes	2.969.769	3.026.969	101.93	2.97
1.2 Recursos de Capital	88.689.432	98.838.119	111.44	97.03
1. Total Presupuesto Ingresos	91.659.201	101.865.088	111.13	100.00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Presupuesto definitivo	\$ 91.659.201
Recaudos	\$ 101.866.088
Superávit Presupuestal de Ingresos	\$10.206.887

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó superávit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$2.969.769, se ejecutaron recursos por cuantía de \$ 3.026.969, el 101,93% con una participación del 2.97% en el total recaudado.

En este agregado, Los aportes a pensiones del departamento, se constituyen en una importante fuente de ingresos para la Entidad con recaudos de \$ 1.837.268 un 91,63% del total esperado, representan el 60,70% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

Con un presupuesto definitivo de \$ 88.689.432 y ejecución de \$ 98.838.119 equivalente al 111,44%; conformados principalmente por los rendimientos financieros fondos administradores con recaudos de \$31.342.000 y Pagares del departamento de Antioquia por \$ 61.337.550

1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2012-2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2012	EJECUCIÓN (\$) 2011	VARIACIÓN	
			\$	%
1.1 Ingresos Corrientes	3.026.969	20.309.981	-17.283.012	-0.85
1.1.02 No Tributarios	3.026.969	20.309.981	-17.283.012	-0.855
1.2 Recursos De Capital	98.838.119	2.364.795	96.473.324	40.80
1.2.2 Otros Recursos De Capital	98.838.119	2.364.795	96.473.324	40.80
1 Total	101.865.088	22.674.776	79.190.312	3.49

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2012–2011, se registra un **incremento** del **3,49%**, correspondiente a **\$ 79.190.312**

1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

¡Juntos por la transparencia de lo público!

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$101.865.088}{\$91.659.201} \times 100 = \$111.13$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó \$ 111, es decir que el recaudo total fue del 111,13% de los ingresos presupuestados.

1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudi ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$3.026.969}{\$2.969.769} \times 100 = \$101,92$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de \$ 102, o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el 101,92% de lo presupuestado.

1.3 EGRESOS

1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2012

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	90.959.201	60.965.987	41.44	100,00
2.3 Gastos Inversión	700.000	0	0.00	0,00
2 Gastos Totales	91.659.201	60.965.987	66.51	100,00

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2012 la Entidad tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$ 91.659.201, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$ 91.659.201. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$60.965.987 es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 66.51%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

*¡Juntos por la
transparencia
de lo público!*

Presupuesto Definitivo	\$ 91.659.201
Compromisos Netos	\$ 60.965.987
superávit Presupuestal de Egresos	\$ 30.693.212

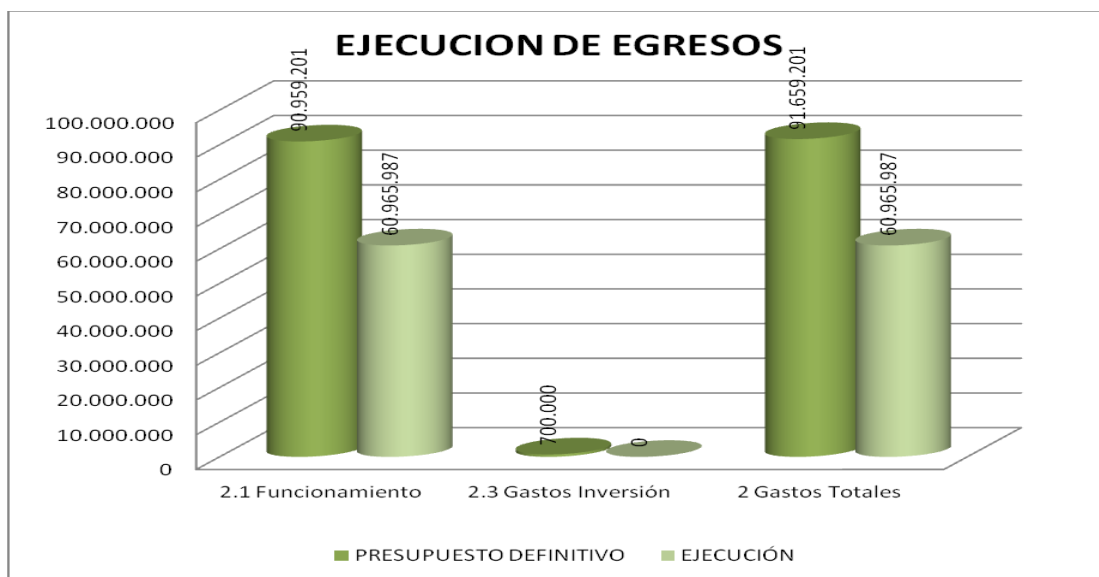
Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

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 **\$91.659.201**, de los cuales se ejecutaron **\$ 60.665.987**, que representa un **66.51%** de cumplimiento y equivalen al **100,00%** de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de **\$732.662**, con una participación del **1,20%**, las Mesadas Pensionales por **\$ 54.520.398**, que participan con el **89,43%** y Transferencias Corrientes con **\$ 4.644.231** que representaron el **7,62%** del total de Gastos de Funcionamiento



Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Gastos de Operación

Para la vigencia 2012 no se presupuestaron ni ejecutaron Gastos de Operación

Servicio de la Deuda

El servicio a la deuda es el dinero empleado en el pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas a través de créditos de deuda pública, para el año 2012 no se presupuestó ni ejecutó tal servicio

Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la Entidad. Para la vigencia 2012 presentaron un presupuesto definitivo de \$ 700.000, sin ejecución durante la vigencia.

1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2012- 2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2012	EJECUCIÓN 2011	VARIACIÓN	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	60.965.987	15.943.552	45.022.435	282,39%
2 Gastos Totales	60.965.987	15.943.552	45.022.435	282,39%

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2011 – 2012, se registra variación de \$ 45.022.435, correspondiente al 282,39%.

Incidieron en este resultado la variación en la clasificación de las cuentas para el 2012

Los gastos de inversión, los Gastos de Operación y el servicio a la deuda permanecen en \$0

1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

1.3.3.1 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$60.965.987}{\$60.965.987} \times 100 = 100\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$ 100, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 100,00% del total de gastos.

1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

Ejecución de Ingresos	\$ 101.865.088
Ejecución de Egresos	\$ 60.965.987
Situación presupuestal	\$ 40899101

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Resultado de la Ejecución Presupuestal

Superávit presupuestal de ingresos	\$10.205.887
Superávit presupuestal de egresos	\$ 30.693.212
superávit de ejecución presupuestal	\$ 40.899.101

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2012

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$ 40.899.101, debido a que son mayores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

2 INFORMACIÓN CONTABLE

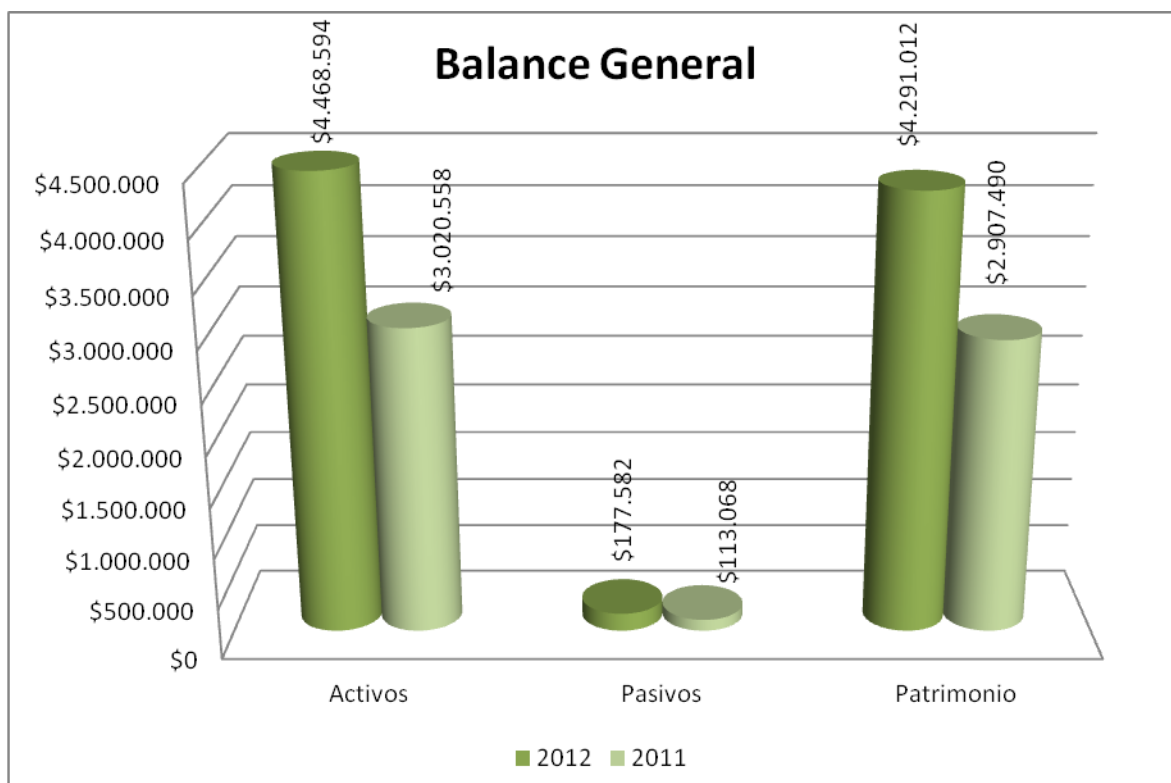
2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2012-2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012 (\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	4.468.594	3.020.558	1.448.036	47,94
Pasivo	177.582	113.068	64.514	57,06
Patrimonio	4.291.012	2.907.490	1.383.522	47,58

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia



El total de Activos a diciembre 31 de 2012, ascendió a \$ 4.468.594, con un aumento de \$ 1.448.036, el 47,94% con respecto al período anterior. Para la vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en el 4% con los Pasivos y el 96% con el Patrimonio.

2.1.1 Activos

2.1.1.1 Activo Corriente

Para el 2012 representa el 38,75% del total de Activos con variación de \$ 505.373, el 41,22%, pasando de \$ 1.226.011 en el 2011 a \$ 1.731.384 en el 2012. Conformado por el grupo Efectivo con \$ 1.730.915; y el grupo Deudores en \$ 469

2.1.2 Activo No Corriente

Su participación en el total de Activos es del 61,25%; registra una variación de \$ 942.663, el 52,53% al pasar de \$ 1.794.547 en el 2011 a \$ 2.737.210 en el 2012.

Esta variación obedece principalmente al comportamiento en cada uno de los grupos que lo componen, donde sobresalen los grupos Propiedad, Planta y Equipo cuyo valor disminuyó un 0.80% arrojando un saldo final de \$ 1.719.529, y el grupo Otros Activos que aumentó \$ 956.541 ascendiendo en la vigencia 2012 a \$1.017.681.

2.1.3 Pasivos

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2012 de \$ 177.582, un aumento en \$ 64.514, es decir el 57,06% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 100,00% del total de Pasivo, Influyó en el resultado la variación en las Cuentas por Pagar las cuales pasaron de \$ 27.959 en el 2011, a \$ 74.040 en el 2012, es decir el 164,82% de variación. Las Obligaciones Laborales y de seguridad que aumentaron un 23,34% correspondiente a \$18.567 y los pasivos estimados disminuyeron un 2,42% al pasar de 5.562 a 5.428.

2.1.4 Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$ 1.383.522, el 47,58%, al pasar de \$ 2.907.490 en el 2011 a \$ 4.291.012 en el 2012, donde influyó entre otros las variaciones en el capital fiscal correspondiente al 16,81% y la creación de un superávit por valorización de \$972.203.

2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2012 (\$)	2011 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	2.244.374	2.185.999	58.375	2,67
Gastos Operacionales	1.756.197	1.675.314	80.883	4,83
Superávit Operacional	488.177	510.685	-22.508	4,41
Otros Ingresos	73.381	42.564	30.817	72,40
Otros Gastos	79.605	74.429	5.176	6,95
Superávit del Ejercicio	481.953	478.820	3.133	0,65

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 2012 presentaron un superávit, superior al obtenido en el 2011 en \$ 3.133 que equivale al 0,65%.

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

Los Gastos Operacionales con \$ 1.756.197, presentaron un aumento de \$ 80.883, el 4,83%, al pasar de \$ 1.675.314 en el 2011 a \$ 1.756.197 en el 2012

Los Ingresos Operacionales con \$ 2.244.374, con variación positiva de \$ 58.375, el 2,67%, con relación al 2011.

Otros ingresos con \$ 73.381 presentaron variación de \$ 30.817 el \$ 72,40, con respecto al 2011

2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2012–2011

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2012 (\$)	2011 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	1.731.384	1.226.011	505.373	41,22
Pasivo Corriente	177.582	113.068	64.514	57,06
Disponibilidades	1.553.802	1.112.943	440.859	39,61

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 2012 con respecto al 2011, por un valor de \$ 440.859; es decir que la situación de liquidez financiera fue superior para esta vigencia.

2.4 Índices Financieros

Liquidez

Razón Corriente

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.731.384}{177.582} = 9,75$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$ 9,75 para respaldarlo.

Capital de trabajo

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 1.731.384 - \$ 177.582 = 1.553.802$$

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$ 1.553.802.

Rentabilidad

Rentabilidad del Activo

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 481.953}{\$ 4.468.594} * 100 = 10,79\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 10,79%.

Rentabilidad del Patrimonio

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 481.953}{\$ 4.291.012} = 11,23\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 11,23%.

Endeudamiento

Índice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 177.582}{\$ 4.468.594} \times 100 = 3,97\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, \$ 3,97, corresponden a acreedores.

Concentración Endeudamiento a Corto Plazo

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 177.582}{\$ 177.582} \times 100 = 100,00\%$$

Por cada cien pesos, que la Entidad tiene con terceros, \$ 100, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 100,00% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

Solvencia

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 4.291.012}{\$ 177.582} \times 100 = 2.416,36\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$ 2.416 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 2.416,36%.

¡Juntos por la
transparencia
 de lo público!