

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



INFORME CONSOLIDADO DE LAS FINANZAS  
PÚBLICAS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES DEL  
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE

**VIGENCIA 2020**



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**ENTIDADES TERRITORIALES**

**VIGENCIA 2020**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**

**CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2021**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

#### CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**

*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDGAR PINZÓN CORZO**

*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

**DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA**

*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA**

*Director Administrativo y Financiero*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de las entidades territoriales del departamento del Guaviare para la vigencia 2020.

Este informe ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades territoriales auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### CONTENIDO

DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE .....	7
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO .....	7
ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	7
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS .....	9
SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	11
INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	12
indicadores financieros 2019 vs 2020 .....	12
MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE .....	13
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO .....	13
ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	13
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS .....	15
SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	17
INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	18
indicadores financieros 2019 vs 2020 .....	18
MUNICIPIO DE MIRAFLORES .....	19
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO .....	19
ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	19
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS .....	21
SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	22
INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	24
indicadores financieros 2019 vs 2020 .....	24
MUNICIPIO DE EL RETORNO .....	25
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO .....	25
ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS .....	25
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS .....	27
SITUACIÓN PRESUPUESTAL .....	29
INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	30

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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

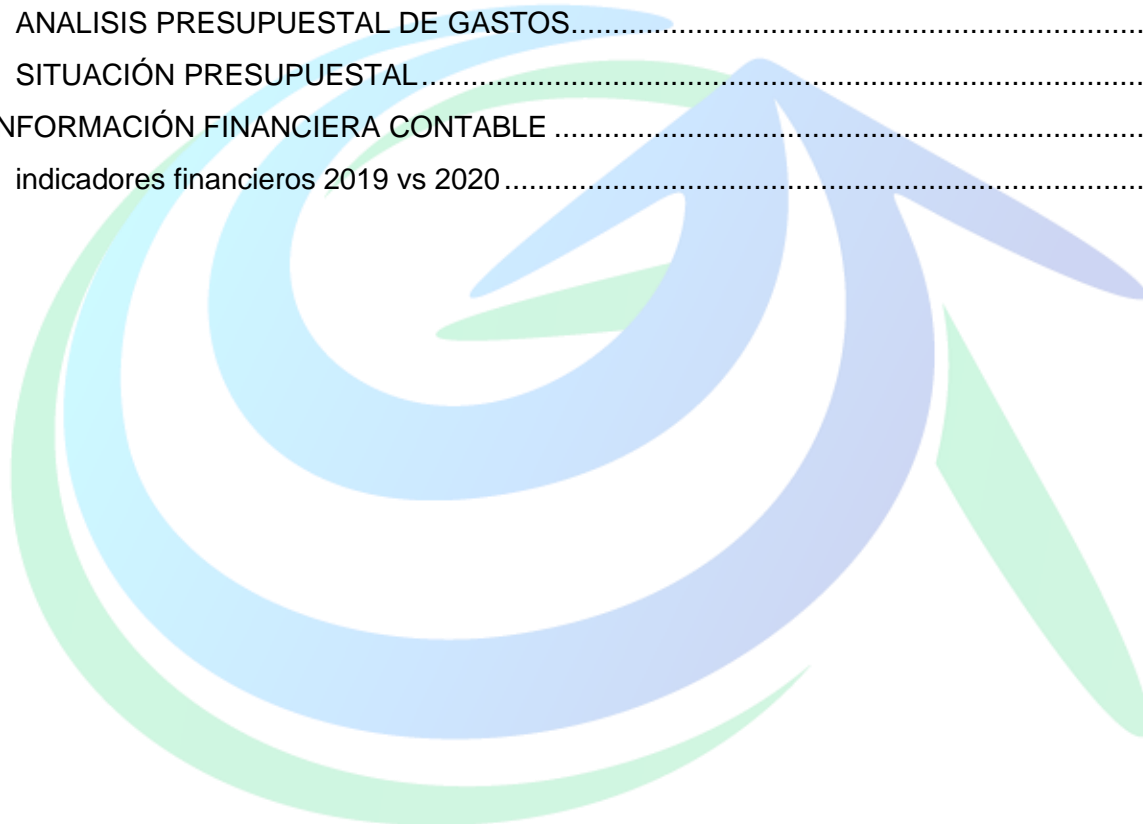


Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

indicadores financieros 2019 vs 2020 .....	30
MUNICIPIO DE CALAMAR.....	31
LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO.....	31
ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS.....	31
ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS.....	33
SITUACIÓN PRESUPUESTAL.....	35
INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE .....	36
indicadores financieros 2019 vs 2020 .....	36



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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





## DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE

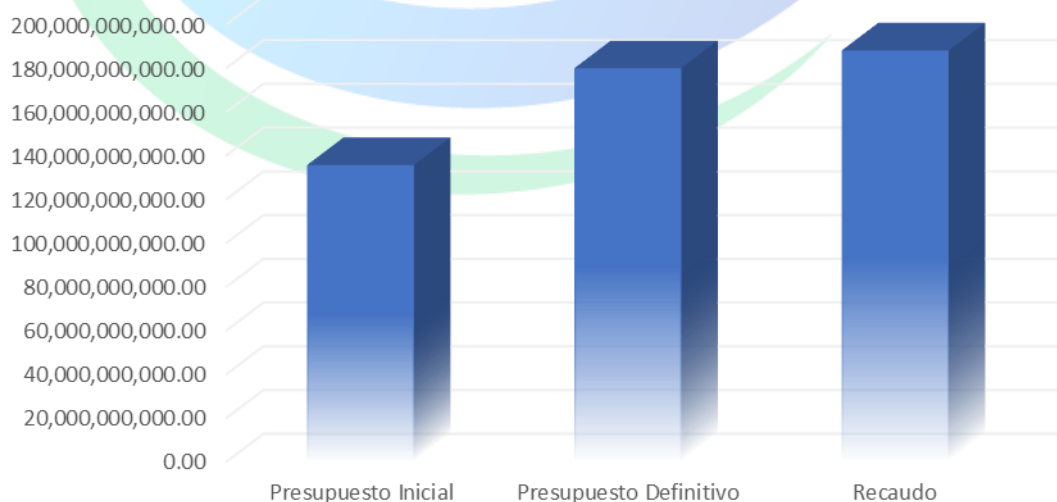
### LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

La Asamblea del Departamento Del Guaviare expidió el Ordenanza No. 403 de noviembre 30 de 2019 y que fue liquidado por la Administración del Gobierno departamental con el Decreto 390 del 26 de diciembre de 2019 para la Vigencia Fiscal 2020.

#### ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% de Recaudo
Presupuesto de Ingresos	135,508,908,456.64	44,294,685,693.97	179,803,594,150.61	187,898,911,759.20	104.50%

### PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
INGRESOS TRIBUTARIOS	16,495,685,676.00	3,558,603,567.22	0.00	20,054,289,243.22	3,558,603,567.22	↑ 21.57%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,487,736,236.00	11,933,354,810.68	3,804,338,779.00	33,616,752,267.68	8,129,016,031.68	↑ 31.89%
RECURSOS DE BALANCE	0.00	9,141,493,688.26	0.00	9,141,493,688.26	9,141,493,688.26	↑ 100.00%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	0.00	151,000,000.00	0.00	151,000,000.00	151,000,000.00	↑ 100.00%
DESAHORRO FONPET	2,300,000,000.00	233,000,000.00	1,577,004,000.00	955,996,000.00	-1,344,004,000.00	↓ -58.43%
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0.00	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	↑ 100.00%
FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES	87,229,544.00	0.00	0.00	87,229,544.00	0.00	↑ 0.00%
FONDO DPTAL ROTATORIO SECT. AGRICULTURA	25,867,972.00	0.00	0.00	25,867,972.00	0.00	↑ 0.00%
FONDO DE SEGURIDAD - LEY 418/97	1,713,864,926.00	1,200,000,000.00	0.00	2,913,864,926.00	1,200,000,000.00	↑ 70.02%
FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y/O SECRETARÍA DE SALUD	17,273,185,476.00	7,058,306,661.00	86,760,481.00	24,244,731,656.00	6,971,546,180.00	↑ 40.36%
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN	71,733,431,764.64	18,107,310,253.77	2,251,088,454.64	87,589,653,563.77	15,856,221,799.13	↑ 22.10%
INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE	198,706,862.00	497,462,826.00	0.00	696,169,688.00	497,462,826.00	↑ 250.35%
INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE	193,200,000.00	33,345,601.68	0.00	226,545,601.68	33,345,601.68	↑ 17.26%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>135,508,908,456.64</b>	<b>52,013,877,408.61</b>	<b>7,719,191,714.64</b>	<b>179,803,594,150.61</b>	<b>44,294,685,693.97</b>	<b>↑ 32.69%</b>

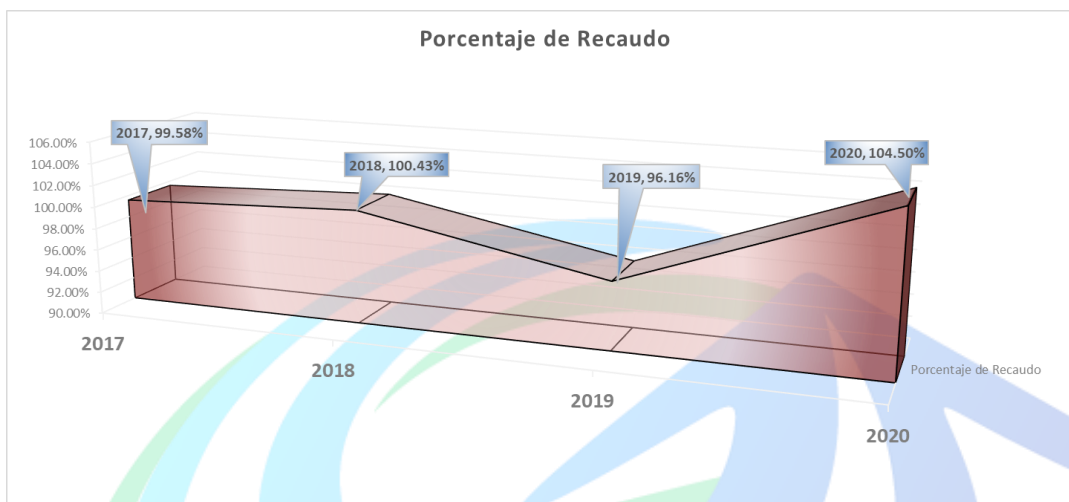
Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 390 del 26 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Cincuenta Y Dos Mil Trece Millones Ochocientos Setenta Y Siete Mil Cuatrocientos Ocho pesos con 61 centavos (\$52,013,877,408.61) y reducciones por valor de Siete Mil Setecientos Diecinueve Millones Ciento Noventa Y Un Mil Setecientos Catorce pesos con 64 centavos (\$7,719,191,714.64) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Ciento Setenta Y Nueve Mil Ochocientos Tres Millones Quinientos Noventa Y Cuatro Mil Ciento Cincuenta pesos con 61 centavos (\$179,803,594,150.61).

El Concepto Secretaría De Educación fue el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Quince Mil Ochocientos Cincuenta Y Seis Millones Doscientos Veintiuno Mil Setecientos Noventa Y Nueve pesos con 13 centavos (\$15,856,221,799.13).

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**





En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2020 fue el año con el mejor indicador con un 104.5% con respecto al Recaudo estimado para ese año. también se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 100.17%, resultado que es Excelente para la administración.

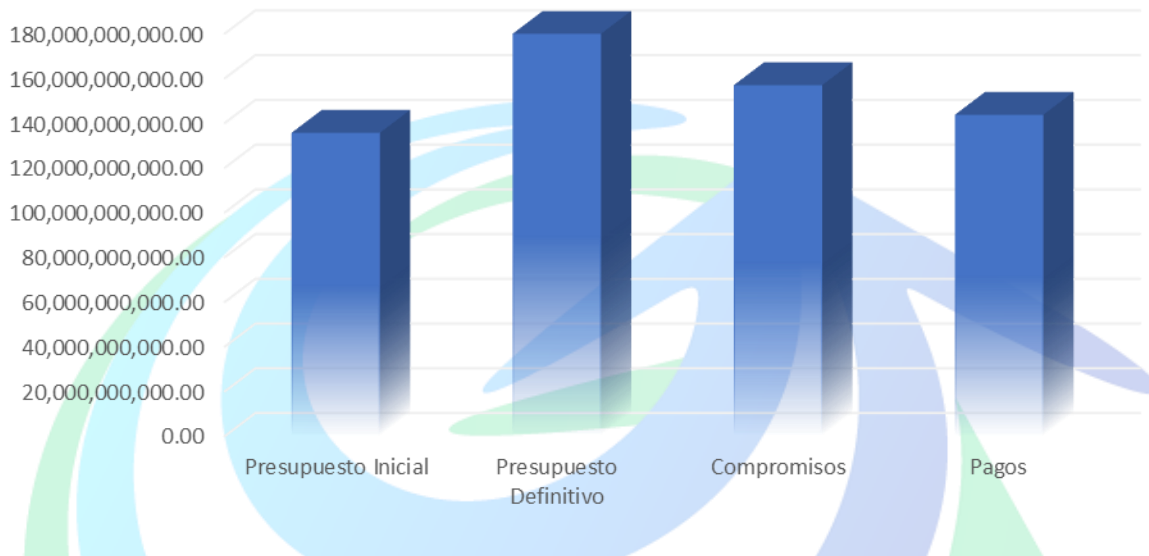
### ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagos	% de Ejecución
Presupuesto de Gastos	135,508,908,456.64	44,294,685,693.97	179,803,594,150.61	156,824,956,600.97	143,596,832,203.42	87.22%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 87.22% con respecto a Presupuesto estimado.



### PRESUPUESTO DE GASTOS 2020



Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	16,875,201,700.18	1,695,361,132.40	0.00	282,407,095.08	18,852,969,927.66	1,977,768,227.48	↑ 11.72%
GASTOS GENERALES	7,744,342,986.44	1,997,142,040.00	0.00	-427,162,351.08	9,314,322,675.36	1,569,979,688.92	↑ 20.27%
INVERSIÓN	104,799,058,595.02	47,375,922,276.45	6,142,187,714.64	203,200,000.00	146,235,993,156.83	41,436,934,561.81	↑ 39.54%
SERVICIO A LA DEUDA	4,144,104,181.00	0.00	1,577,004,000.00	0.00	2,567,100,181.00	-1,577,004,000.00	↓ -38.05%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,946,200,994.00	945,451,959.76	0.00	-58,444,744.00	2,833,208,209.76	887,007,215.76	↑ 45.58%
<b>Total</b>	<b>135,508,908,456.64</b>	<b>52,013,877,408.61</b>	<b>7,719,191,714.64</b>	<b>0.00</b>	<b>179,803,594,150.61</b>	<b>44,294,685,693.97</b>	<b>↑ 32.69%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2020

El Concepto Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cuarenta Y Un Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis Millones Novecientos Treinta Y Cuatro Mil Quinientos Sesenta Y Un pesos con 81 centavos (\$41,436,934,561.81) seguido por el Concepto Gastos De Personal el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Mil Novecientos Setenta Y Siete Millones Setecientos Sesenta Y Ocho Mil Doscientos Veintisiete pesos con 48 centavos (\$1,977,768,227.48).



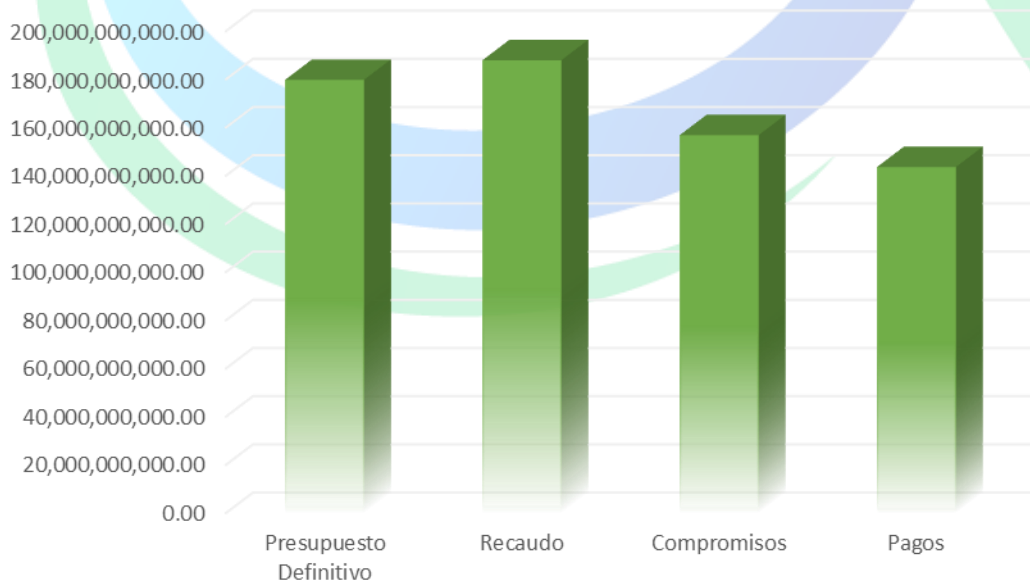
### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	198,036,268,399.72	174,142,308,181.60	189,490,608,600.03	187,898,911,759.20
Compromisos Generados	152,901,123,143.11	157,251,032,200.65	183,739,252,173.24	156,824,956,600.97
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>45,135,145,256.61</b>	<b>16,891,275,980.95</b>	<b>5,751,356,426.79</b>	<b>31,073,955,158.23</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>22.79%</b>	<b>9.70%</b>	<b>3.04%</b>	<b>16.54%</b>

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superávit de Treinta Y Un Mil Setenta Y Tres Millones Novecientos Cincuenta Y Cinco Mil Ciento Cincuenta Y Ocho pesos con 23 centavos (\$31,073,955,158.23) mientras que la vigencia 2019 reflejó un superávit de Cinco Mil Setecientos Cincuenta Y Un Millones Trescientos Cincuenta Y Seis Mil Cuatrocientos Veintiséis pesos con 79 centavos (\$5,751,356,426.79).

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2020





### INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

#### INDICADORES FINANCIEROS 2019 VS 2020

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	189,141,500,191.00	118,449,800,595.10
PASIVO CORRIENTE	121,671,753,481.00	65,424,325,923.00
ACTIVO TOTAL	689,761,849,150.00	568,534,404,121.10
PASIVO TOTAL	164,166,404,851.00	79,868,931,603.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	101,491,483,660.90	-4,578,198,529.90

#### RAZÓN CORRIENTE

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	189,141,500,191.00	118,449,800,595.10
PASIVO CORRIENTE	121,671,753,481.00	65,424,325,923.00
% =	= 155.45%	= 181.05%

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 155.45% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.55 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos, mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 181.05% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$181.05 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### SOLIDEZ

FORMULA	2020	2019
ACTIVO TOTAL	689,761,849,150.00	568,534,404,121.10
PASIVO TOTAL	164,166,404,851.00	79,868,931,603.00
% =	= 420.16%	= 711.83%

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 420.16% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$420.16 para respaldarla, y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 711.83% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$711.83 para haberla respaldado.

#### CAPITAL DE TRABAJO

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$67,469,746,710. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo, y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$53,025,474,672.1 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



**MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE**

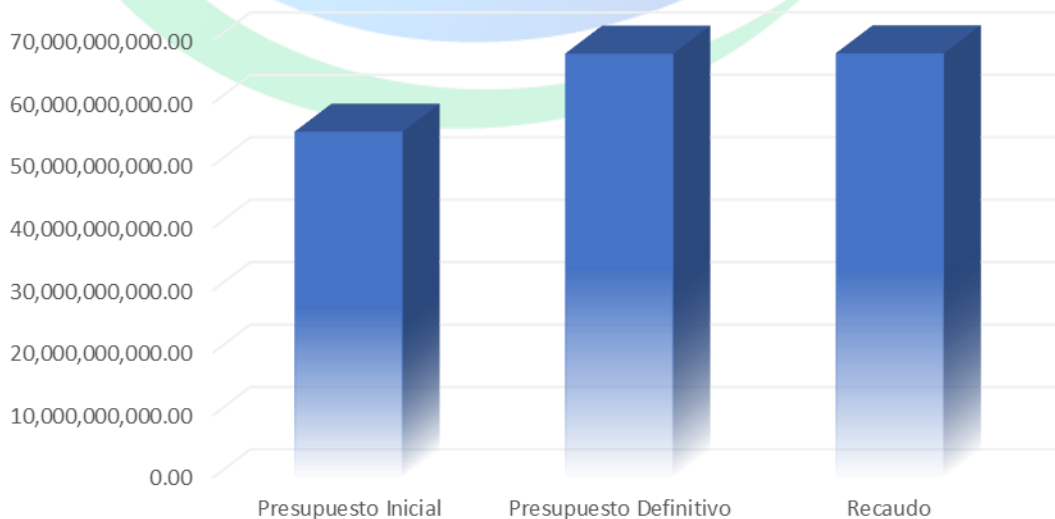
**LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO**

El Concejo del Municipio De San José Del Guaviare expidió el Acuerdo 029 del 29 de noviembre de 2019 por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del Municipio de San José del Guaviare, correspondiente a la vigencia Fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2020 y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 261 del 31 de diciembre de 2019.

**ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS**

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% de Recaudo
Presupuesto de Ingresos	55,368,529,225.04	12,509,386,150.83	67,877,915,375.87	67,937,190,324.67	100.09%

**PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020**



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	8,718,000,000.00	265,756,037.20	0.00	8,983,756,037.20	265,756,037.20	↑ 3.05%
NO TRIBUTARIOS	1,047,699,722.31	117,659,395.37	0.00	1,165,359,117.68	117,659,395.37	↑ 11.23%
VENTA DE SERVICIOS	764,220,785.00	0.00	0.00	764,220,785.00	0.00	→ 0.00%
RENTAS CONTRACTUALES	103,400,000.00	0.00	0.00	103,400,000.00	0.00	→ 0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,772,061,863.48	1,457,677,522.90	957,093,886.40	11,272,645,499.98	500,583,636.50	↑ 4.65%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	89,157,000.00	0.00	0.00	89,157,000.00	0.00	→ 0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	4,052,675,635.54	230,957,127.00	3,821,718,508.54	3,821,718,508.54	↑ 100.00%
FONDO LOCAL DE SALUD	33,873,989,854.25	10,215,200,199.32	2,411,531,626.10	41,677,658,427.47	7,803,668,573.22	↑ 23.04%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>55,368,529,225.04</b>	<b>16,108,968,790.33</b>	<b>3,599,582,639.50</b>	<b>67,877,915,375.87</b>	<b>12,509,386,150.83</b>	<b>↑ 22.59%</b>

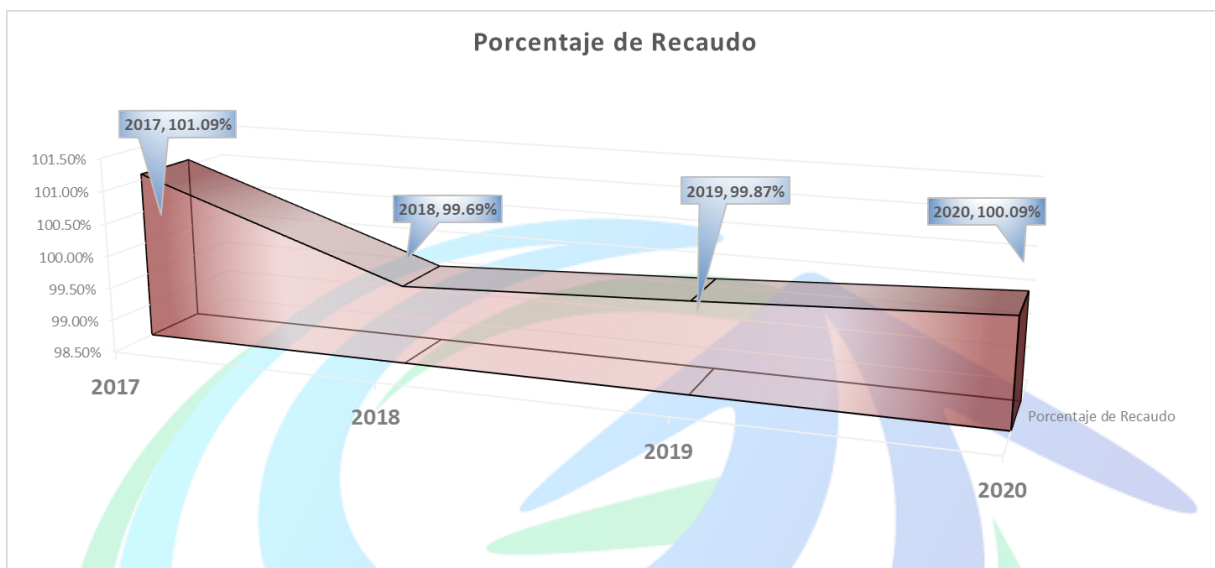
Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 261 del 31 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Dieciséis Mil Ciento Ocho Millones Novecientos Sesenta Y Ocho Mil Setecientos Noventa pesos con 33 centavos (\$16,108,968,790.33) y reducciones por valor de Tres Mil Quinientos Noventa Y Nueve Millones Quinientos Ochenta Y Dos Mil Seiscientos Treinta Y Nueve pesos con 50 centavos (\$3,599,582,639.50) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Sesenta Y Siete Mil Ochocientos Setenta Y Siete Millones Novecientos Quince Mil Trescientos Setenta Y Cinco pesos con 87 centavos (\$67,877,915,375.87).

El Concepto Fondo Local De Salud fue el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Siete Mil Ochocientos Tres Millones Seiscientos Sesenta Y Ocho Mil Quinientos Setenta Y Tres pesos con 22 centavos (\$7,803,668,573.22).

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido negativa, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 101.09% con respecto al Recaudo estimado para ese año. también se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 100.18%, resultado que es Excelente para la administración.

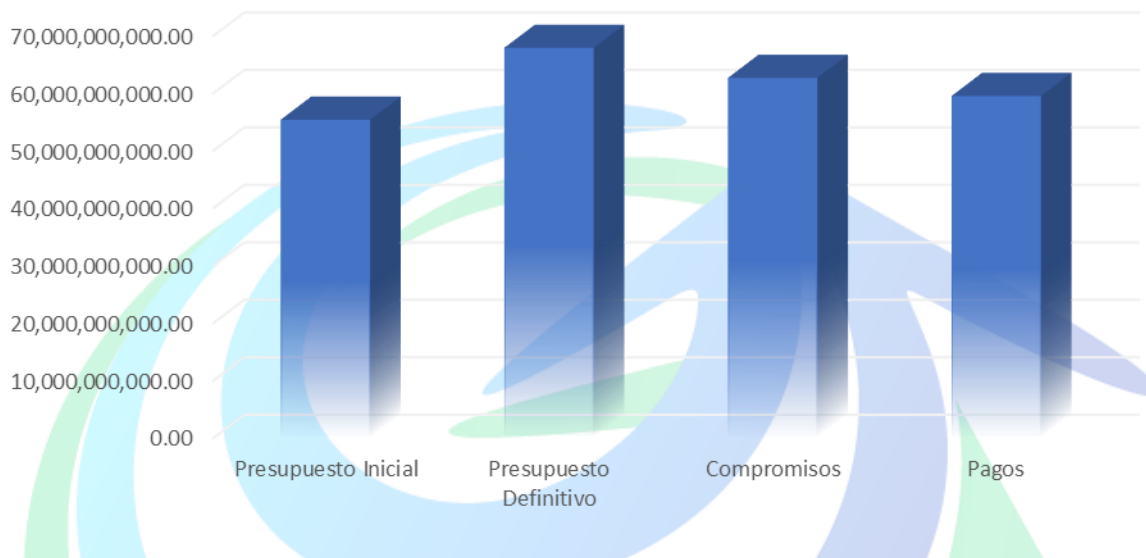
### ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagos	% de Ejecución
Presupuesto de Gastos	55,368,529,225.04	12,509,386,150.83	67,877,915,375.87	62,647,833,839.82	59,503,003,573.58	92.29%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 92.29% con respecto a Presupuesto estimado.



### PRESUPUESTO DE GASTOS 2020



Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	6,729,530,198.08	0.00	0.00	-736,055,027.20	5,993,475,170.88	-736,055,027.20	↓ -10.94%
GASTOS GENERALES	289,149,407.00	25,854,968.80	0.00	241,588,874.41	556,593,250.21	267,443,843.21	↑ 92.49%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	403,000,000.00	5,283,551.82	0.00	-6,687,775.57	401,595,776.25	-1,404,223.75	↓ -0.35%
INVERSIÓN	47,314,840,362.73	16,077,830,269.71	3,599,582,639.50	105,335,785.59	59,898,423,778.53	12,583,583,415.80	↑ 26.60%
SERVICIO A LA DEUDA	632,009,257.23	0.00	0.00	395,818,142.77	1,027,827,400.00	395,818,142.77	↑ 62.63%
<b>Total</b>	<b>55,368,529,225.04</b>	<b>16,108,968,790.33</b>	<b>3,599,582,639.50</b>	<b>0.00</b>	<b>67,877,915,375.87</b>	<b>12,509,386,150.83</b>	<b>↑ 22.59%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2020

El Concepto Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Doce Mil Quinientos Ochenta Y Tres Millones Quinientos Ochenta Y Tres Mil Cuatrocientos Quince pesos con 80 centavos (\$12,583,583,415.80) seguido por el Concepto Servicio A La Deuda el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Trescientos Noventa Y Cinco Millones Ochocientos Dieciocho Mil Ciento Cuarenta Y Dos pesos con 77 centavos (\$395,818,142.77).



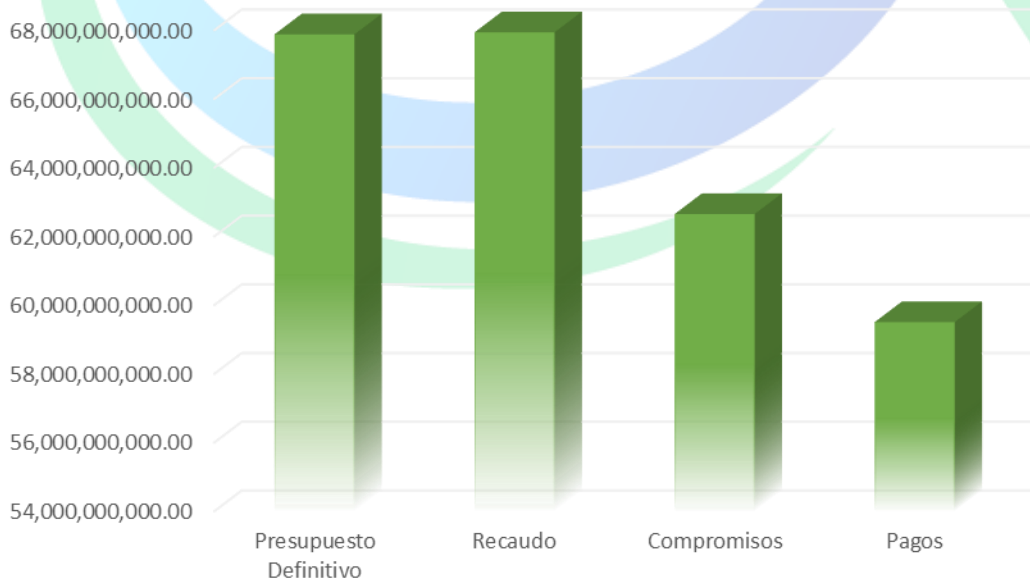
### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	69,944,548,232.62	64,689,205,496.37	75,616,908,613.35	67,937,190,324.67
Compromisos Generados	58,784,209,180.63	52,723,392,986.92	71,173,052,710.98	62,647,833,839.82
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>11,160,339,051.99</b>	<b>11,965,812,509.45</b>	<b>4,443,855,902.37</b>	<b>5,289,356,484.85</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>15.96%</b>	<b>18.50%</b>	<b>5.88%</b>	<b>7.79%</b>

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superávit de Cinco Mil Doscientos Ochenta Y Nueve Millones Trescientos Cincuenta Y Seis Mil Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro pesos con 85 centavos (\$5,289,356,484.85) mientras que la vigencia 2019 reflejó un superávit de Cuatro Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Tres Millones Ochocientos Cincuenta Y Cinco Mil Novecientos Dos pesos con 37 centavos (\$4,443,855,902.37).

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2020





### INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

#### INDICADORES FINANCIEROS 2019 VS 2020

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	28,552,672,284.00	27,518,574,143.00
PASIVO CORRIENTE	22,886,992,598.00	22,744,410,192.00
ACTIVO TOTAL	106,928,460,677.00	97,847,018,655.00
PASIVO TOTAL	26,871,967,560.00	28,158,624,354.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	7,795,474,569.00	-2,454,355,022.00

#### RAZÓN CORRIENTE

FORMULA		2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	% =	28,552,672,284.00 = 124.76%	27,518,574,143.00 = 120.99%
PASIVO CORRIENTE		22,886,992,598.00	22,744,410,192.00

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 124.76% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.25 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos, mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 120.99% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$120.99 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### SOLIDEZ

FORMULA		2020	2019
ACTIVO TOTAL	% =	106,928,460,677.00 = 397.92%	97,847,018,655.00 = 347.49%
PASIVO TOTAL		26,871,967,560.00	28,158,624,354.00

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 397.92% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$397.92 para respaldarla, y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 347.49% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$347.49 para haberla respaldado.

#### CAPITAL DE TRABAJO

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$5,665,679,686. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo, y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$4,774,163,951. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



### MUNICIPIO DE MIRAFLORES

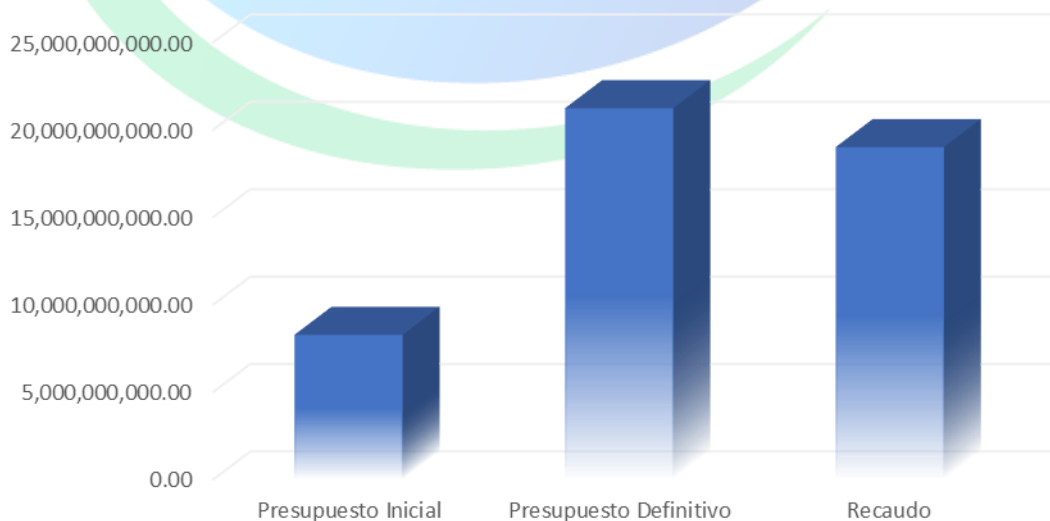
#### LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio de Miraflores (Guaviare) expidió el Acuerdo 010 del 21 de noviembre de 2019 Por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la vigencia Fiscal 2020 y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019.

#### ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% de Recaudo
Presupuesto de Ingresos	8,274,167,293.00	12,963,404,788.01	21,237,572,081.01	19,011,192,452.65	89.52%

#### PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020





## Contraloría Departamental Del Guaviare

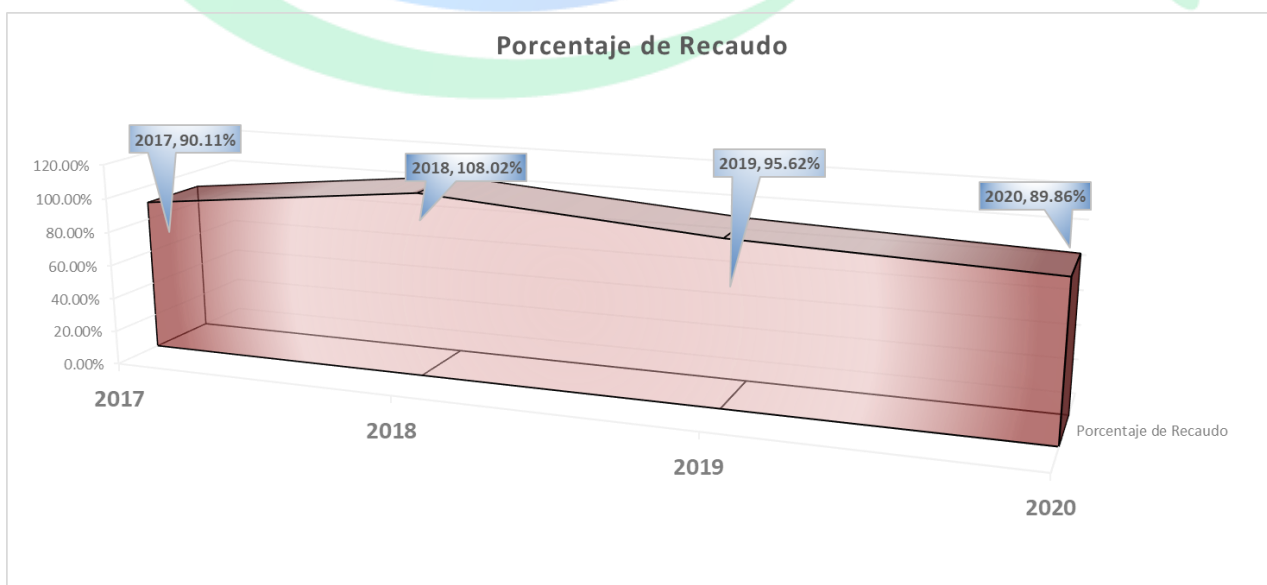
Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	103,986,100.00	0.00	319,986,105.00	103,986,100.00	↑ 48.14%
NO TRIBUTARIOS	340,400,012.00	1,073,306,698.00	19,659,471.00	1,394,047,239.00	1,053,647,227.00	↑ 309.53%
VENTA DE SERVICIOS	487,700,002.00	514,963,516.00	0.00	1,002,663,518.00	514,963,516.00	↑ 105.59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,213,967,238.00	5,164,326,902.11	301,391,760.07	12,076,902,380.04	4,862,935,142.04	↑ 67.41%
REGALÍAS	3.00	3,069,159,125.51	0.00	3,069,159,128.51	3,069,159,125.51	↑ 102305304183.67%
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	23,022,600.00	0.00	39,122,601.00	23,022,600.00	↑ 143.00%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	3,335,691,077.46	0.00	3,335,691,109.46	3,335,691,077.46	↑ 10424034617.06%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>8,274,167,293.00</b>	<b>13,284,456,019.08</b>	<b>321,051,231.07</b>	<b>21,237,572,081.01</b>	<b>12,963,404,788.01</b>	<b>↑ 156.67%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Ocho Millones Trescientos Veintinueve Mil Ochocientos Treinta Y Dos pesos (\$14,448,329,832.00) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiuno Mil Ciento Cincuenta Y Seis Millones Setenta Y Dos Mil Ochenta Y Un pesos con 1 centavos (\$21,156,072,081.01).

El Concepto Transferencias Corrientes fue el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cuatro Mil Ochocientos Sesenta Y Dos Millones Novecientos Treinta Y Cinco Mil Ciento Cuarenta Y Dos pesos con 4 centavos (\$4,862,935,142.04).



## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





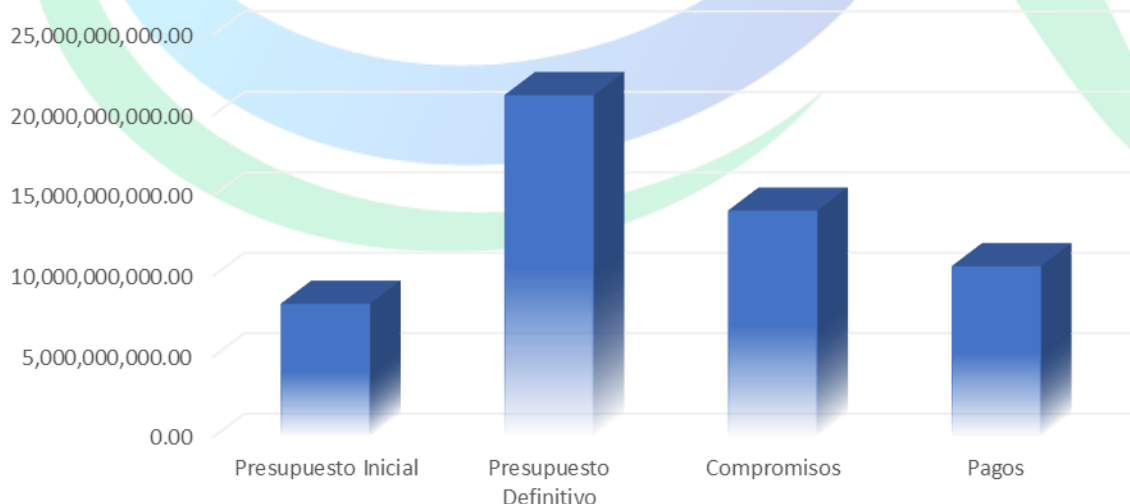
En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2018 fue el año con el mejor indicador con un 108.02% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 95.9%, resultado que es Excelente para la administración.

### ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagos	% de Ejecución
Presupuesto de Gastos	8,274,167,293.00	12,963,404,788.01	21,237,572,081.01	14,065,201,417.00	10,610,176,092.00	66.23%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 66.23% con respecto a Presupuesto estimado. (se tomó como fuente la Información suministrada en la categoría CGR Presupuestal – SCHIP, la información de la ejecución de Gastos no fue suministrada a la plataforma SIA)

### PRESUPUESTO DE GASTOS 2020





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,235,898,799.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,235,898,799.00	↓ -100.00%
GASTOS GENERALES	362,624,146.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-362,624,146.00	↓ -100.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	281,579,405.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-281,579,405.00	↓ -100.00%
INVERSIÓN	6,394,064,944.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,394,064,944.00	↓ -100.00%
<b>Total</b>	<b>8,274,167,294.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8,274,167,294.00</b>	<b>↓ -100.00%</b>

Fuente: Decreto 159 de 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019 se le realizaron 0 adiciones por la suma de 0 quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de 0

### OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis incompleto, no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	19,011,192,452.65
Compromisos Generados	5,744,920,992.63	8,891,182,023.24	12,288,391,225.59	0.00
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>5,515,049,671.94</b>	<b>4,606,004,147.07</b>	<b>8,429,754,140.59</b>	<b>19,011,192,452.65</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>48.98%</b>	<b>34.13%</b>	<b>40.69%</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



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

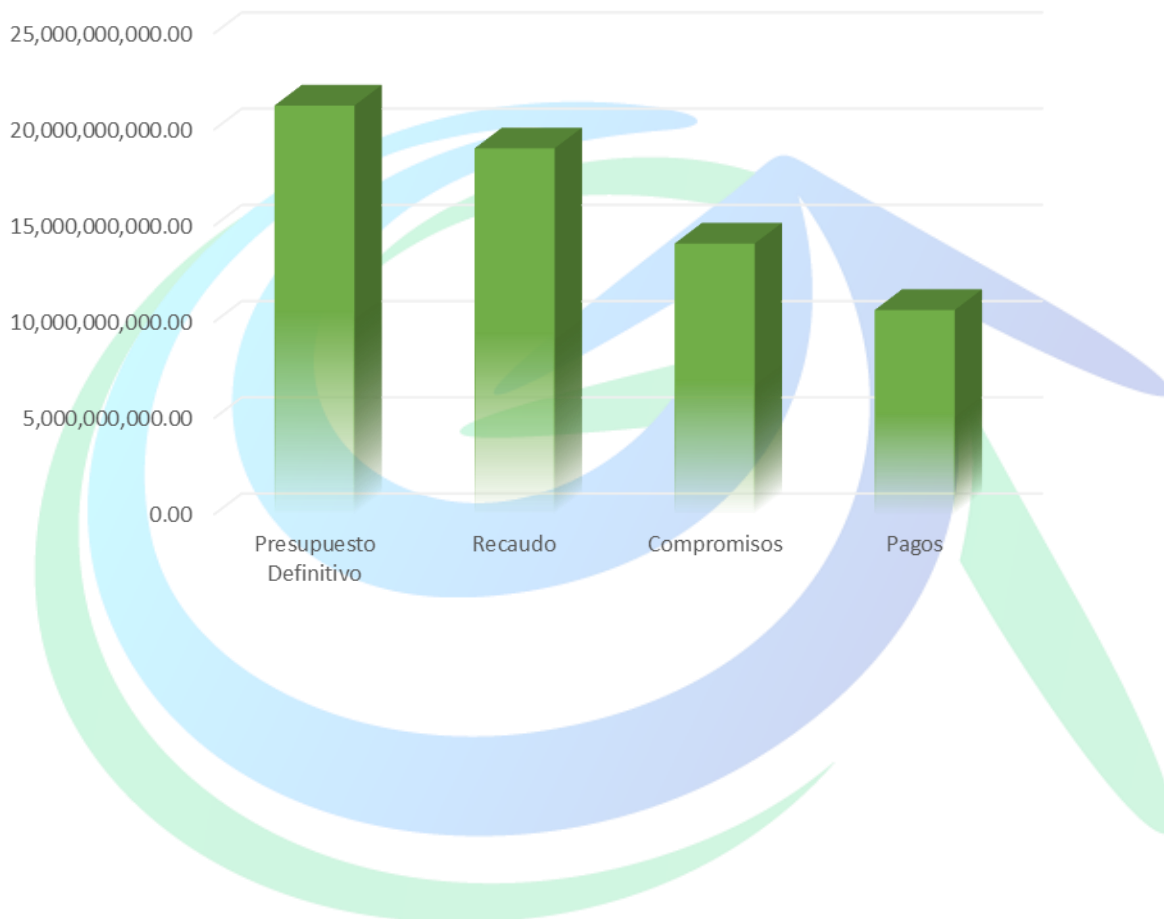


Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2020



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



### INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

#### INDICADORES FINANCIEROS 2019 VS 2020

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	42,859,442,408.70	33,750,171,492.00
PASIVO CORRIENTE	4,886,748,602.16	5,186,446,873.00
ACTIVO TOTAL	53,647,953,839.02	45,038,768,528.00
PASIVO TOTAL	4,886,748,602.16	5,186,446,873.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,908,883,581.30	3,347,079,984.00

#### RAZÓN CORRIENTE

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{42,859,442,408.70}{4,886,748,602.16} = 877.05\%$	$\frac{33,750,171,492.00}{5,186,446,873.00} = 650.74\%$

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 877.05% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$8.77 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos, mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 650.74% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$650.74 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### SOLIDEZ

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{53,647,953,839.02}{4,886,748,602.16} = 1097.83\%$	$\frac{45,038,768,528.00}{5,186,446,873.00} = 868.39\%$

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 1097.83% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$1097.83 para respaldarla, y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 868.39% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$868.39 para haberla respaldado.

#### CAPITAL DE TRABAJO

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$37,972,693,806.54 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo, y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$28,563,724,619. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.



### MUNICIPIO DE EL RETORNO

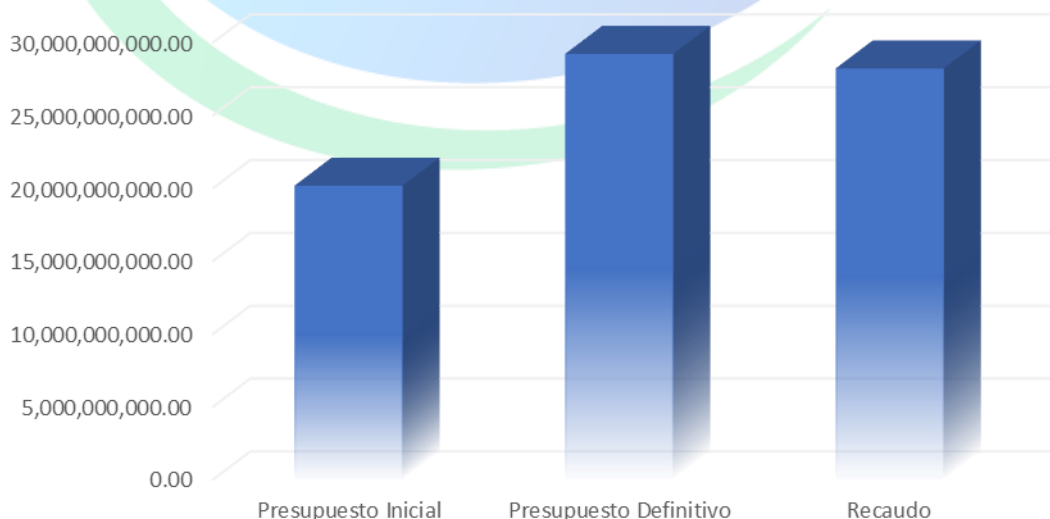
#### LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio De El Retorno expidió el Acuerdo 016 del 20 de diciembre de 2019 por medio del cual se expide el presupuesto de general de Rentas y recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos de la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2020 y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 097 del 20 de diciembre de 2019.

#### ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% de Recaudo
Presupuesto de Ingresos	20,160,056,982.60	9,046,486,296.74	29,206,543,279.34	28,212,051,347.37	96.59%

#### PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020



### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



## Contraloría Departamental Del Guaviare

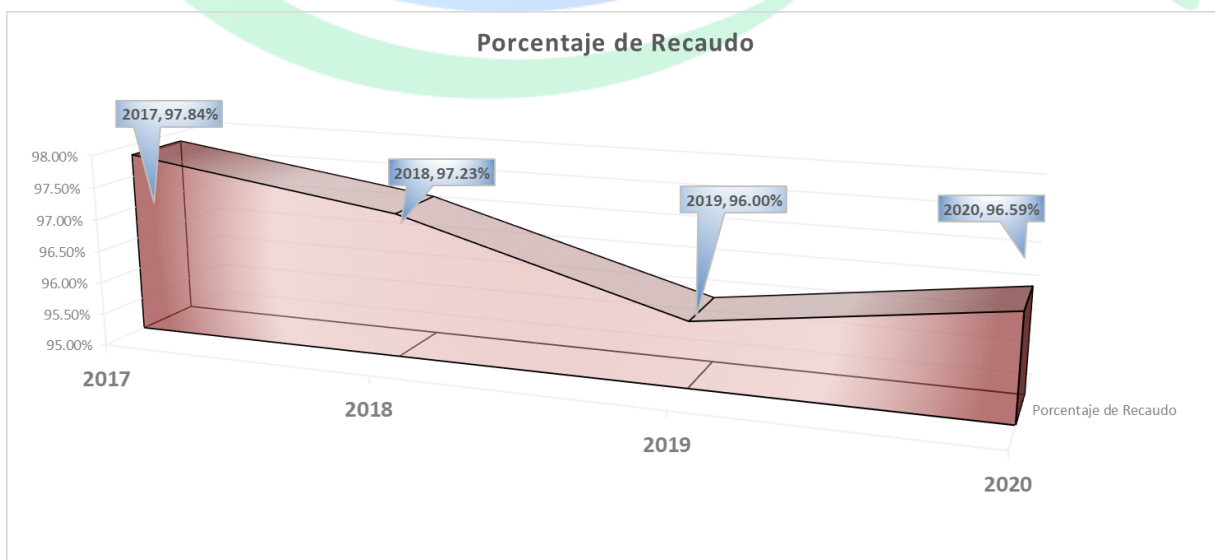
Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	2,032,481,458.22	275,346,814.97	103,281,412.19	2,204,546,861.00	172,065,402.78 ↑	8.47%
NO TRIBUTARIOS	124,674,702.89	12,966,116.30	12,830,404.19	124,810,415.00	135,712.11 ↑	0.11%
RENTAS CONTRACTUALES	37,718,807.40	10,900,557.70	11,204,563.10	37,414,802.00	-304,005.40 ↓	-0.81%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,601,573,344.11	3,274,494,140.97	314,521,324.11	11,561,546,160.97	2,959,972,816.86 ↑	34.41%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,363,608,669.98	1,627,093,809.24	146,408,541.36	10,844,293,937.86	1,480,685,267.88 ↑	15.81%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	4,433,934,807.69	3,705.18	4,433,931,102.51	4,433,931,102.51 ↑	0.00%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>20,160,056,982.60</b>	<b>9,634,736,246.87</b>	<b>588,249,950.13</b>	<b>29,206,543,279.34</b>	<b>9,046,486,296.74</b> ↑	<b>44.87%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 097 del 20 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Nueve Mil Seiscientos Treinta Y Cuatro Millones Setecientos Treinta Y Seis Mil Doscientos Cuarenta Y Seis pesos con 87 centavos (\$9,634,736,246.87) y reducciones por valor de Quinientos Ochenta Y Ocho Millones Doscientos Cuarenta Y Nueve Mil Novecientos Cincuenta pesos con 13 centavos (\$588,249,950.13) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Veintinueve Mil Doscientos Seis Millones Quinientos Cuarenta Y Tres Mil Doscientos Setenta Y Nueve pesos con 34 centavos (\$29,206,543,279.34).

El Concepto Recursos De Capital fue el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cuatro Mil Cuatrocientos Treinta Y Tres Millones Novecientos Treinta Y Un Mil Ciento Dos pesos con 51 centavos (\$4,433,931,102.51).



## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





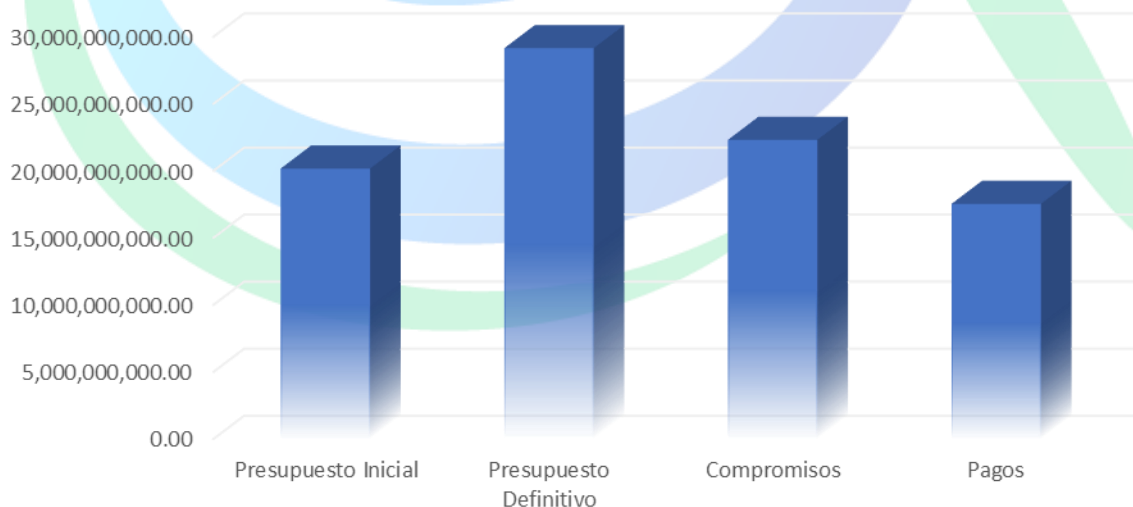
En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido negativa, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 97.84% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 96.92%, resultado que es Excelente para la administración.

### ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagos	% de Ejecución
Presupuesto de Gastos	20,160,056,982.60	8,978,144,510.66	29,138,201,493.26	22,302,740,191.87	17,528,701,925.73	76.54%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 76.54% con respecto a Presupuesto estimado.

### PRESUPUESTO DE GASTOS 2020





## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	2,453,533,188.64	659,523,883.82	0.00	-132,830,672.00	2,980,226,400.46	526,693,211.82	↑ 21.47%
GASTOS GENERALES	654,925,610.03	127,018,838.83	0.00	132,830,672.00	914,775,120.86	259,849,510.83	↑ 39.68%
FONDOS	108,833,512.69	388,141,649.69	0.00	-96,887,558.07	400,087,604.31	291,254,091.62	↑ 267.61%
INVERSIÓN	7,240,741,944.02	6,154,666,518.51	314,364,045.00	-38,948,313.73	13,042,096,103.80	5,801,354,159.78	↑ 80.12%
SERVICIO A LA DEUDA	338,414,057.24	5,000,000.00	0.00	-84,000,000.00	259,414,057.24	-79,000,000.00	↓ -23.34%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,363,608,669.98	1,958,157,664.81	0.00	219,835,871.80	11,541,602,206.59	2,177,993,536.61	↑ 23.26%
<b>Total</b>	<b>20,160,056,982.60</b>	<b>9,292,508,555.66</b>	<b>314,364,045.00</b>	<b>0.00</b>	<b>29,138,201,493.26</b>	<b>8,978,144,510.66</b>	<b>↑ 44.53%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2020

El Concepto Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cinco Mil Ochocientos Un Millones Trescientos Cincuenta Y Cuatro Mil Ciento Cincuenta Y Nueve pesos con 78 centavos (\$5,801,354,159.78) seguido por el Concepto Fondo Local De Salud el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Dos Mil Ciento Setenta Y Siete Millones Novecientos Noventa Y Tres Mil Quinientos Treinta Y Seis pesos con 61 centavos (\$2,177,993,536.61).



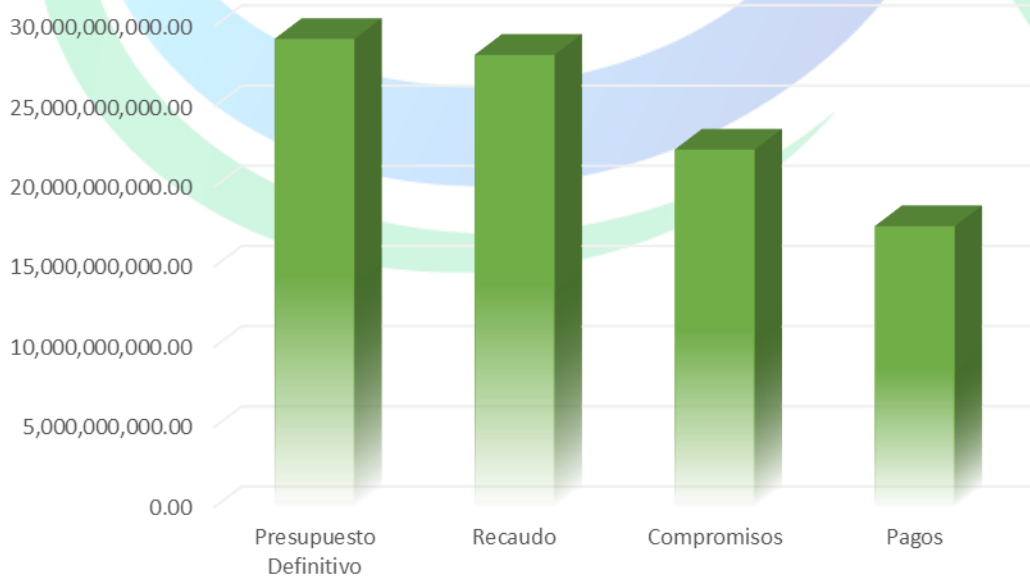
### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	24,989,389,069.68	24,508,838,162.54	27,220,925,074.54	28,212,051,347.37
Compromisos Generados	23,224,653,801.58	22,598,253,617.05	23,986,325,094.59	22,302,740,191.87
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>1,764,735,268.10</b>	<b>1,910,584,545.49</b>	<b>3,234,599,979.95</b>	<b>5,909,311,155.50</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>7.06%</b>	<b>7.80%</b>	<b>11.88%</b>	<b>20.95%</b>

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superávit de Cinco Mil Novecientos Nueve Millones Trescientos Once Mil Ciento Cincuenta Y Cinco pesos con 50 centavos (\$5,909,311,155.50) mientras que la vigencia 2019 reflejó un superávit de Tres Mil Doscientos Treinta Y Cuatro Millones Quinientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Setenta Y Nueve pesos con 95 centavos (\$3,234,599,979.95), cabe aclarar que este resultado es comparando recaudos a Diciembre contra compromisos a Noviembre, por la causa ya descrita anteriormente.

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2020





### INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

#### INDICADORES FINANCIEROS 2019 VS 2020

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	17,152,896,835.00	11,510,327,869.00
PASIVO CORRIENTE	3,985,841,122.00	4,124,216,774.00
ACTIVO TOTAL	27,555,069,669.00	22,712,857,906.00
PASIVO TOTAL	4,697,474,713.00	4,124,216,774.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,094,184,871.00	-3,130,372,563.00

#### RAZÓN CORRIENTE

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	17,152,896,835.00	11,510,327,869.00
PASIVO CORRIENTE	3,985,841,122.00	4,124,216,774.00
% =	= 430.35%	= 279.09%

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 430.35% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$4.3 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos, mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 279.09% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$279.09 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### SOLIDEZ

FORMULA	2020	2019
ACTIVO TOTAL	27,555,069,669.00	22,712,857,906.00
PASIVO TOTAL	4,697,474,713.00	4,124,216,774.00
% =	= 586.59%	= 550.72%

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 586.59% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$586.59 para respaldarla, y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 550.72% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$550.72 para haberla respaldado.

#### CAPITAL DE TRABAJO

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$13,167,055,713. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo, y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$7,386,111,095. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



### MUNICIPIO DE CALAMAR

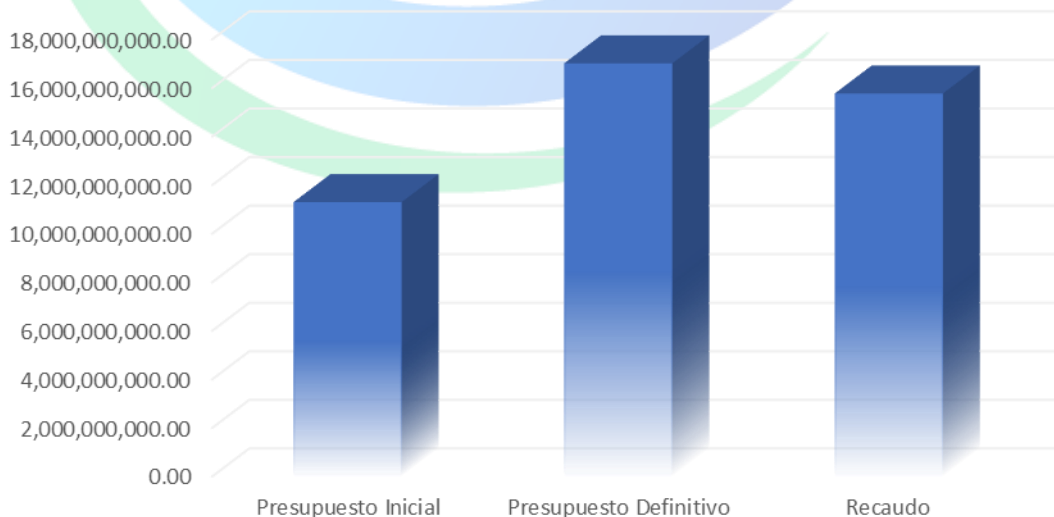
#### LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio De Calamar (Guaviare) expidió el Acuerdo 013 del 08 de diciembre de 2019 por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y el acuerdo de apropiaciones del municipio de Calamar Guaviare para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre del 2020 y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto No. 142 de diciembre 31 de 2019.

#### ANALISIS PRESUPUESTAL DE INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Recaudo	% de Recaudo
Presupuesto de Ingresos	11,296,712,178.00	5,714,742,714.66	17,011,454,892.66	15,770,331,079.66	92.70%

#### PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020





## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

Presupuesto de Ingresos 2020 de Administración Central						
Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	1,165,940,000.00	280,922,036.00	181,655,954.37	1,265,206,081.63	99,266,081.63	↑ 8.51%
NO TRIBUTARIOS	95,730,000.00	81,806,368.89	24,569,332.16	152,967,036.73	57,237,036.73	↑ 59.79%
TRANSFERENCIAS	2,966,926,306.00	1,283,186,999.78	43,393,233.00	4,206,720,072.78	1,239,793,766.78	↑ 41.79%
INGRESOS DE CAPITAL	4,000,000.00	3,837,982,991.50	32,819.36	3,841,950,172.14	3,837,950,172.14	↑ 95948.75%
FONDO LOCAL DE SALUD	6,484,500,000.00	407,044,530.33	98,207,225.95	6,793,337,304.38	308,837,304.38	↑ 4.76%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>10,717,096,306.00</b>	<b>5,890,942,926.50</b>	<b>347,858,564.84</b>	<b>16,260,180,667.66</b>	<b>5,543,084,361.66</b>	<b>↑ 51.72%</b>

Al Presupuesto de Ingresos 2020 de Administración Central aprobado mediante Decreto No. 142 de diciembre 31 de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Cinco Mil Ochocientos Noventa Millones Novecientos Cuarenta Y Dos Mil Novecientos Veintiseis pesos con 50 centavos (\$5,890,942,926.50) y reducciones por valor de Trescientos Cuarenta Y Siete Millones Ochocientos Cincuenta Y Ocho Mil Quinientos Sesenta Y Cuatro pesos con 84 centavos (\$347,858,564.84) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Dieciseis Mil Doscientos Sesenta Millones Ciento Ochenta Mil Seiscientos Sesenta Y Siete pesos con 66 centavos (\$16,260,180,667.66).

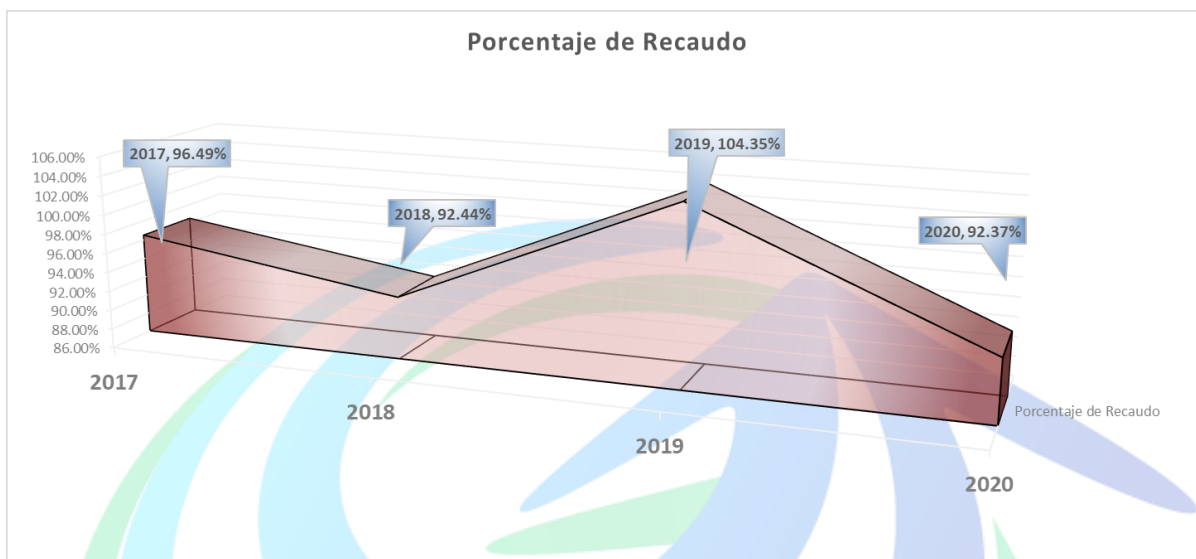
Presupuesto de Ingresos de la Unidad de Servicios Públicos						
Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
ACUEDUCTO	291,600,000.00	105,305,091.00	805,872.00	396,099,219.00	104,499,219.00	↑ 35.84%
ALCANTARILLADO	70,065,872.00	23,550,352.00	1,599,986.00	92,016,238.00	21,950,366.00	↑ 31.33%
ASEO	217,950,000.00	63,451,479.00	18,242,711.00	263,158,768.00	45,208,768.00	↑ 20.74%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>579,615,872.00</b>	<b>192,306,922.00</b>	<b>20,648,569.00</b>	<b>751,274,225.00</b>	<b>171,658,353.00</b>	<b>↑ 29.62%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto de Ingresos de la Unidad de Servicios Públicos aprobado mediante Decreto No. 142 de diciembre 31 de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Ciento Noventa Y Dos Millones Trescientos Seis Mil Novecientos Veintidós pesos (\$192,306,922.00) y reducciones por valor de Veinte Millones Seiscientos Cuarenta Y Ocho Mil Quinientos Sesenta Y Nueve pesos (\$20,648,569.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Setecientos Cincuenta Y Un Millones Doscientos Setenta Y Cuatro Mil Doscientos Veinticinco pesos (\$751,274,225.00).

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido negativa, evidenciándose que 2019 fue el año con el mejor indicador con un 104.35% con respecto al Recaudo estimado para ese año. también se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 96.41%, resultado que es Excelente para la administración.

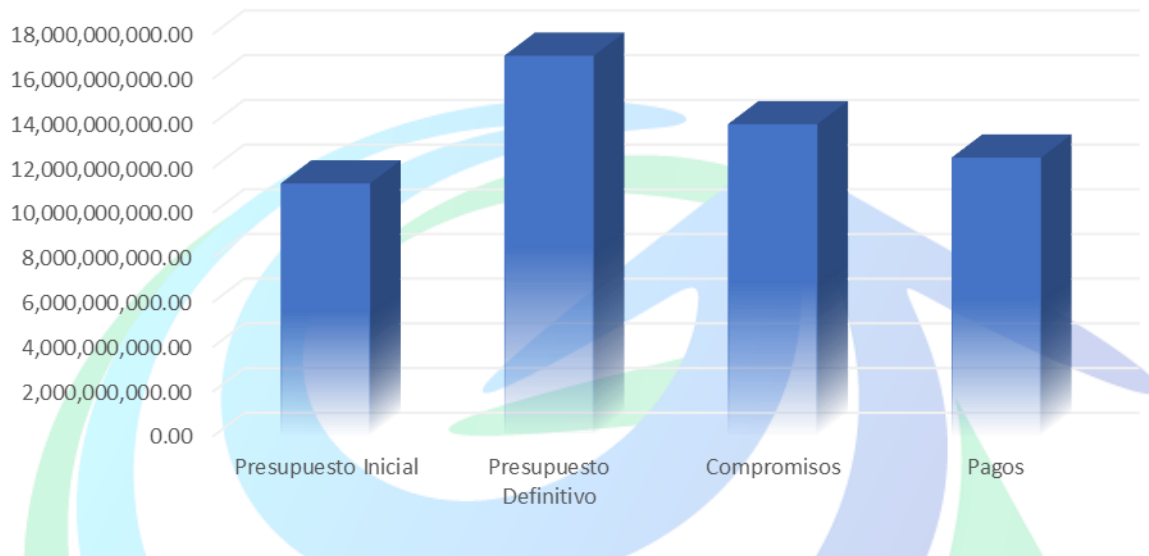
### ANALISIS PRESUPUESTAL DE GASTOS

Detalle	Presupuesto Inicial	Modificaciones Absolutas	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Pagos	% de Ejecución
Presupuesto de Gastos	11,296,712,178.00	5,714,742,714.66	17,011,454,892.66	13,949,064,037.72	12,450,737,703.19	82.00%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 82% con respecto a Presupuesto estimado.



### PRESUPUESTO DE GASTOS 2020



Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,877,406,365.00	78,384,022.00	71,216,044.00	1,908,680.66	1,886,483,023.66	9,076,658.66	↑ 0.48%
GASTOS GENERALES	328,366,117.00	234,958,681.99	42,371,990.36	-23,850,231.00	497,102,577.63	168,736,460.63	↑ 51.39%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	59,664,800.00	3,272,915.00	30,122,634.00	21,941,550.34	54,756,631.34	-4,908,168.66	↓ -8.23%
GASTOS DE INVERSIÓN	9,031,274,896.00	5,766,634,229.51	224,796,465.48	0.00	14,573,112,660.03	5,541,837,764.03	↑ 61.36%
<b>Total</b>	<b>11,296,712,178.00</b>	<b>6,083,249,848.50</b>	<b>368,507,133.84</b>	<b>0.00</b>	<b>17,011,454,892.66</b>	<b>5,714,742,714.66</b>	<b>↑ 50.59%</b>

Fuente: Información SIA formato\_202013\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2020

El Concepto Gastos De Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cinco Mil Quinientos Cuarenta Y Un Millones Ochocientos Treinta Y Siete Mil Setecientos Sesenta Y Cuatro pesos con 3 centavos (\$5,541,837,764.03) seguido por el Concepto Gastos Generales el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Ciento Sesenta Y Ocho Millones Setecientos Treinta Y Seis Mil Cuatrocientos Sesenta pesos con 63 centavos (\$168,736,460.63).



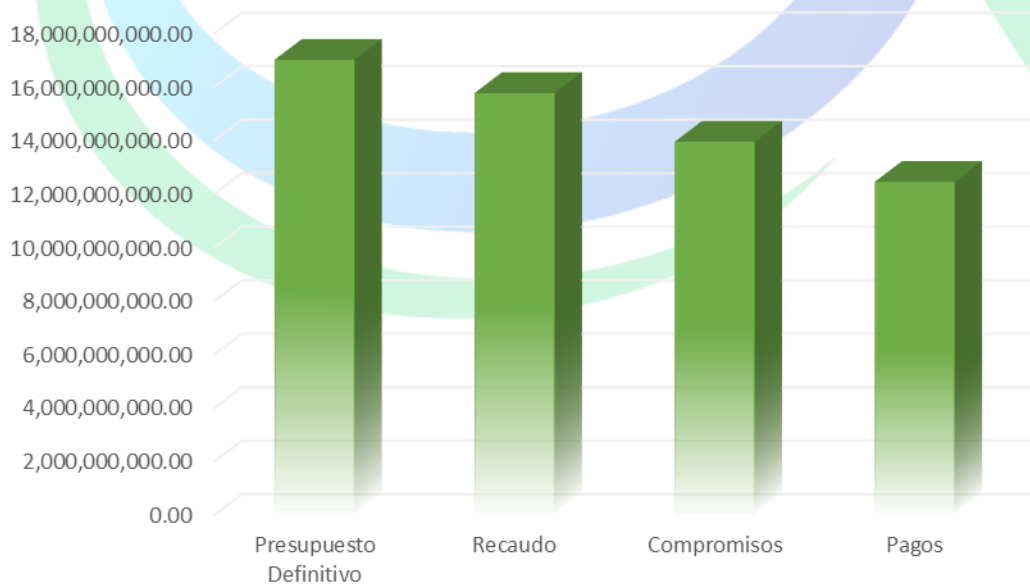
### SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	11,904,126,838.04	11,323,503,521.47	15,266,998,234.79	15,019,056,854.66
Compromisos Generados	10,978,694,727.32	11,337,300,455.82	13,370,072,125.21	13,949,064,037.72
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>925,432,110.72</b>	<b>(13,796,934.35)</b>	<b>1,896,926,109.58</b>	<b>1,069,992,816.94</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>7.77%</b>	<b>-0.12%</b>	<b>12.43%</b>	<b>7.12%</b>

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superávit de Mil Sesenta Y Nueve Millones Novecientos Noventa Y Dos Mil Ochocientos Dieciseis pesos con 94 centavos (\$1,069,992,816.94) mientras que la vigencia 2019 reflejó un superávit de Mil Ochocientos Noventa Y Seis Millones Novecientos Veintiseis Mil Ciento Nueve pesos con 58 centavos (\$1,896,926,109.58).

### SITUACIÓN PRESUPUESTAL 2020





### INFORMACIÓN FINANCIERA CONTABLE

#### INDICADORES FINANCIEROS 2019 VS 2020

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	7,579,548,397.00	6,892,122,348.00
PASIVO CORRIENTE	3,274,125,306.00	2,481,431,961.00
ACTIVO TOTAL	22,409,062,332.00	20,241,900,328.00
PASIVO TOTAL	3,274,125,306.00	2,481,431,961.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,734,404,173.00	554,918,061.00

#### RAZÓN CORRIENTE

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{7,579,548,397.00}{3,274,125,306.00} = 231.5\%$	$\frac{6,892,122,348.00}{2,481,431,961.00} = 277.75\%$

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 231.5% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$2.31 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos, mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 277.75% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$277.75 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### SOLIDEZ

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{22,409,062,332.00}{3,274,125,306.00} = 684.43\%$	$\frac{20,241,900,328.00}{2,481,431,961.00} = 815.73\%$

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 684.43% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$684.43 para respaldarla, y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 815.73% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$815.73 para haberla respaldado.

#### CAPITAL DE TRABAJO

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$4,305,423,091. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo, y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$4,410,690,387. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.