



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO CALAMAR 2017

Finanzas




SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

"Más participación, Más Transparencia"

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

VIGENCIA 2017

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR Y SUS
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS
VIGENCIA 2017**

**JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2018

“Más participación, Más Transparencia”

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

"Más participación, Más Transparencia"

CONCEJO MUNICIPAL DE EL RETORNO
(2016 - 2019)

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

FRANKLIN FABIAN HERNÁNDEZ GONZÁLEZ

Primer Vicepresidente

MARY LU RODRÍGUEZ BEDOYA

Segundo Vicepresidente

JANETH RODRÍGUEZ PIÑEROS

Secretaria

MARIA DE LOS ANGELES MUÑOZ DIAS

CONCEJALES

JUAN MANUEL URREA MARÍN
JESÚS ANTONIO CUESTA ROA
ALBINO JAVEZ QUINTO
LUZ CLEMENCIA GUERRERO MOTAVITA
LEIDY JOHANA HENAO LOMBANA
PEDRO MIGUEL MARTÍNEZ AGUIRRE
DEVIS EDUARDO SÁNCHEZ LEÓN
JOSÉ ALIRIO MONTES TOVAR

"Más participación, Más Transparencia"

PRESENTACION

Señores

FRANKLIN FABIAN HERNÁNDEZ GONZÁLEZ

Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales
Municipio de Calamar

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Municipio de Calamar y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2016, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de Calamar.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO

Contralor Departamental del Guaviare

“Más participación, Más Transparencia”

CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	
INTRODUCCION	8
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR	9
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO	9
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL	11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS	12
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	13
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	14
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL	14
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS	15
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	16
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	17
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	17
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	18
1.6 SITUACION FISCAL	19
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	20
3. DEUDA PÚBLICA	21
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	21
4.1 CONCEJO MUNICIPAL	21
4.2 PERSONERIA MUNICIPAL	22
4.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VS ICLD:	23
5. ESTADOS FINANCIEROS	23

“Más participación, Más Transparencia”



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO CALAMAR 2017

5.1	BALANCE GENERAL	24
5.1.1	ACTIVOS.....	25
5.1.2	PASIVOS	26
5.1.3	PATRIMONIO	26
5.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	27
6.	PASIVO PENSIONAL (FONPET)	28
7.	INDICADORES DE DESEMPEÑO	28
7.1	INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	28
7.1.1	RAZON CORRIENTE	28
7.1.2	SOLIDEZ	29
7.1.3	CAPITAL DE TRABAJO	29
7.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	29
7.1.5	RENTABILIDAD.....	30
8.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	30
9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	30
	TABLA DE ECUACIÓN	32
	LISTA DE TABLA	33

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

INTRODUCCION

Por mandato del artículo 9 numeral 9 de la Ley 330, le corresponde al Contralor Departamental presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales un informe sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos. Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y así impulsar políticas públicas de desarrollo para la región sobre una estructura fiscal viable y sostenible.

El compendio de normas existentes para el control fiscal financiero, se ha convertido en una de las principales herramientas estructurales con las que se cuenta para evitar situaciones persistentes de déficit fiscal. En ellas se combina el reconocimiento a la heterogeneidad existente en la capacidad fiscal e institucional de las entidades, con una serie de incentivos, castigos y plazos de adaptación para garantizar la viabilidad financiera de la región.

En concordancia con lo anterior el objetivo de este informe es presentar a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales una evaluación y análisis sobre el estado de las finanzas del Departamento, sus Municipios y las entidades descentralizadas, esta evaluación contiene la certificación, el concepto sobre la gestión fiscal de la administración y una opinión sobre la razonabilidad de las mismas, la cual está sustentada en notas y anexos que contienen entre otros los siguientes factores: ingresos y gastos totales; superávit o déficit fiscal y presupuestal; superávit o déficit de tesorería y de operaciones efectivas; registro de la deuda total y resultados financieros, acompañado de indicadores de gestión y de resultados.

“Más participación, Más Transparencia”

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR VIGENCIA FISCAL 2017

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo Municipal aprobó el Acuerdo No. 019 de noviembre 29 de 2016, " 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 " Quedando un presupuesto inicial de \$ 9.589.679.6, discriminados así:

A. Ingresos

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	838,580	8.74%
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	266,093	2.77%
TI.A.2.6 - TRASFERENCIAS	8,380,707	87.39%
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	104,300	1.09%
TOTALES	9,589,680	100%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 87,39%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 8.74%, los no Tributarios con un 2.77% y los ingresos de capital con un 1.09%.

B. Gastos

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	1,193,991.00	12.45%
GASTOS GENERALES	106,396.00	1.11%
TRANSFERENCIAS	309,155.00	3.22%
SERVICIO A LA DEUDA	328,206.00	3.42%
INVERSIÓN	7,651,931.00	79.79%
TOTALES	9,589,680.00	100%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(cifra en Miles)

"Más participación, Más Transparencia"

Los gastos se apropiaron en inversión 79.79%, los servicios personales en 12.45%, \$1.525.285 miles (18,45%) Gastos Generales 1.11% y Transferencias, 3.22% el servicio a la deuda representa un 3.42%

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2017, se verificaron los actos administrativos emitidos por el Concejo Municipal (Acuerdos y Resoluciones), por la Personería (Resoluciones) y el Alcalde (Decretos), como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	9,589,679	22-dic.-17 DECRETO 130	9,589,680	9,589,680	-
ADICIONES	3,961,418	25-ene.-17 DECRETO 009	644,494	4,324,794	(363,376)
		25-ene.-17 DECRETO 010	528,360		
		21-feb.-17 DECRETO 018	107,489		
		9-mar.-17 DECRETO 026	81,858		
		21-mar.-17 DECRETO 027	41,176		
		10-abr.-17 DECRETO 033	1,860,087		
		16-may.-17 DECRETO 042	559,103		
		2-jun.-17 DECRETO 046	74,376		
		9-jun.-17 DECRETO 051	23,250		
		8-ago.-17 DECRETO 062	289,000		
		18-ago.-17 DECRETO 067	16,029		
		19-oct.-17 DECRETO 090	16,904		
		29-dic.-17 DECRETO 109	82,668		
REDUCCIONES	1,213,783	21-mar.-17 DECRETO 026	447,190	1,213,783	-
		16-may.-17 DECRETO 042	761,372		
		29-dic.-17 DECRETO 110	5,221		
TRASLADOS	576,880	2-ene.-17 DECRETO 002	94,920	576,880	-
		9-mar.-17 DECRETO 024	4,065		
		21-mar.-17 DECRETO 027	40,235		
		8-may.-17 DECRETO 039	82,648		
		5-jun.-17 DECRETO 049	57,970		
		5-jul.-17 DECRETO 055	170,729		
		18-oct.-17 DECRETO 089	75,714		
29-nov.-17 DECRETO 101	50,599				

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

Como se puede observar en el cuadro donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales, con los actos administrativos rendidos en la cuenta a través del SIA, donde se aprecian diferencias en esta vigencia en las adiciones

presupuestales; cabe anotar que durante este periodo llegaron dineros provenientes del sistema general de regalías, por lo anterior se puede evidenciar que en los gastos no se alcanzaron a ejecutar por ello es la diferencia. Las adiciones fueron hechas mediante 13 decretos, las reducciones por 3 decretos y los traslados mediante 8 decretos.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 Apropiación Inicial

el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que la primera fue superior en 1.331.941 miles, equivalente al 16.13%, debido al aumento en los ingresos de capital con un 101. %, y una reducción en el SGR del 100%, tributarios \$1.178.678 miles lo que en porcentaje equivale a una reducción del 29%, los no tributarios lo hicieron en 29%% (\$59.145 miles) las transferencias con una variación de 26% (\$1.748.480 miles) respectivamente.

Tabla 4 Presupuesto Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	838,580	1,178,678	(340,098)	-29%
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	266,093	206,948	59,145	29%
TI.A.2.6 - TRASFERENCIAS	8,380,707	6,632,257	1,748,450	26%
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	104,300	51,919	52,381	101%
TH - INGRESOS FONDOS SGR	-	187,937	(187,937)	-100%
TOTALES	9,589,680	8,257,739	1,331,941	16.13%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
TRIBUTARIOS	838,580	0	0	838,580	0%
NO TRIBUTARIOS	266,093	202,555	0	468,648	76%
TRASFERENCIAS	8,380,707	897,254	1,213,783	8,064,178	-4%
INGRESOS DE CAPITAL	104,300	2,861,608	0	2,965,908	2744%
TOTALES	9,589,680	3,961,417	1,213,783	12,337,314	28.65%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial aprobado de 2017, se le hicieron adiciones por valor de \$3.961.417 miles, equivalentes al 32.11% y reducciones por \$1.213.783 miles (9.84%), quedando un presupuesto definitivo de \$12.337.314 miles; de los cuales los recursos de capital fueron de 2.965.908 miles, los ingresos NO tributarios 468.648 miles y las transferencias fueron de 8.064.178 miles con una reducción del 4%.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2016 fue inferior en términos nominales o absolutos en \$2.014.276 miles (19.51%), donde el aumento más significativo fueron los ingresos de capital con un aumento de 5.612.57%, los ingresos no tributarios 261.700 miles (126.46%) y la disminución se generó en ingresos del fondo SGR con un 100% y tributarios en 672.306 miles (-44%).

Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
TRIBUTARIOS	838,580	1,510,886	(672,306)	-44%
NO TRIBUTARIOS	468,648	206,948	261,700	126.46%
TRASFERENCIAS	8,064,178	7,335,459	728,719	9.93%
INGRESOS DE CAPITAL	2,965,908	51,919	2,913,989	5612.57%

“Más participación, Más Transparencia”

INGRESOS FONDOS SGR	-	1,217,826	(1,217,826)	-100.00%
TOTALES	12,337,314	10,323,038	2,014,276	19.51%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016

(Cifras en miles de pesos)

1.2.3 Evaluación, Análisis y Tendencia De La Ejecución

Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo

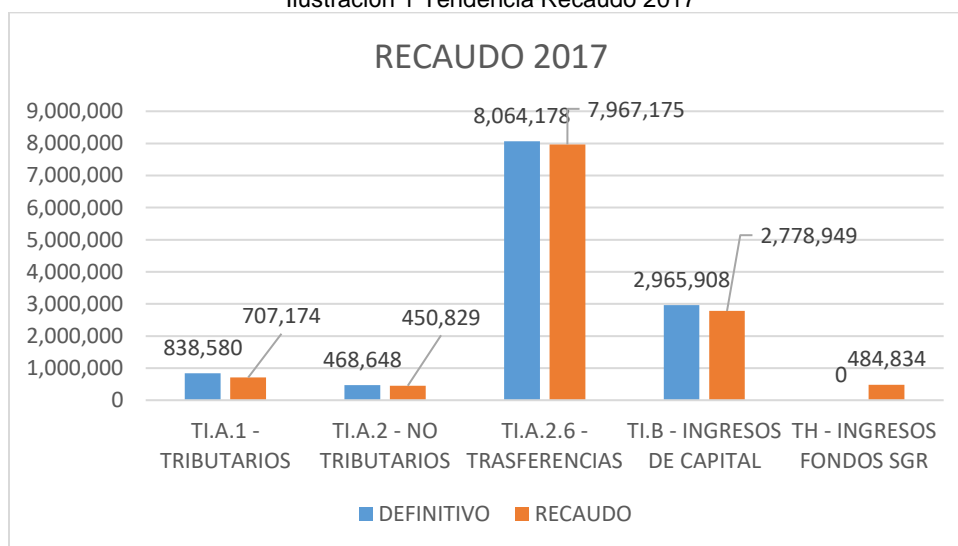
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
TRIBUTARIOS	838,580	707,174	131,406	84.33%
NO TRIBUTARIOS	468,648	450,829	17,819	96.20%
TRASFERENCIAS	8,064,178	7,967,175	97,003	98.80%
INGRESOS DE CAPITAL	2,965,908	2,778,949	186,959	93.70%
INGRESOS FONDOS SGR	0	484,834	-484,834	0.00%
TOTALES	12,337,314	12,388,961	-51,647	100.42%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2017, el recaudo de los ingresos fue de 100.42%, lo cual es generado por el EXCELENTE RECAUDO en cada uno de los conceptos que lo conforman.

Ilustración 1 Tendencia Recaudo 2017



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

En la gráfica anterior, se puede evidenciar como fue el comportamiento de cada uno de los ítems, frente al presupuesto vs el recaudo en el periodo 2017.

1.2.3.1 Tendencia Del Recaudo

A continuación, se puede observar el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el de mejor ejecución fue el 2017, debido a que tuvo un .42% más de lo recaudado, seguido 2015 con un 99.73% y 2016 con un 95.5%.

Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	26,621,327	10,323,038	12,337,314
INGRESOS RECAUDADOS	26,548,788	9,858,347	12,388,961
Déficit Rentístico	72,539	464,691	(51,647)
Variación (%)	99.73%	95.50%	100.42%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropiación Inicial

Tabla 9 Apropiación Inicial Gastos

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,193,991	1,182,916	11,075	0.94%
GASTOS GENERALES	106,396	164,434	(58,038)	-35.30%
TRANSFERENCIAS	309,155	177,935	131,220	73.75%
SERVICIO A LA DEUDA	328,206	328,206	-	0.00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	-	51,919	(51,919)	-100.00%
INVERSIÓN	7,651,931	6,352,329	1,299,602	20.46%
TOTALES	9,589,679	8,257,739	32,338	0.39%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales al 2016 en \$32.338 miles (0.39%), debido al aumento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Tabla 10 Modificaciones Al Presupuesto Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	1,193,991	2,700	-	21,117	33,348	1,184,460	-0.80%
GASTOS GENERALES	106,396	20,214	-	25,953	24,239	128,324	20.61%
TRANSFERENCIAS	309,155	208,355	-	10,608	91	528,027	70.8%
SERVICIO A LA DEUDA	328,206	-	-	54,535	48,032	334,709	100.0%
INVERSIÓN	7,651,931	3,730,149	1,213,783	464,667	471,170	10,161,794	32.8%
TOTALES	9,589,679	3,961,418	1,213,783	576,880	576,880	12,337,314	28.65%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial, se le hicieron adiciones por 32.11% y reducciones por 9.84% principalmente en la inversión, quedando un presupuesto final aprobado de \$12.337.314 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo en 82.37% para inversión; 9.6%. para servicios personales, 4.28% para las transferencias, 2.71% para el servicio a la deuda y 1.04% para los gastos generales.

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 – 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,184,460	1,180,275	4,185	0.35%
GASTOS GENERALES	128,324	221,302	(92,978)	-42.01%
TRANSFERENCIAS	528,027	176,362	351,665	199.40%
SERVICIO A LA DEUDA		327,906		
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	334,709	51,919	282,790	544.68%

“Más participación, Más Transparencia”

INVERSIÓN	10,161,794	8,365,274	1,796,520	21.48%
TOTALES	12,337,314	10,323,038	2,342,182	22.69%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 y 2016

(Cifras en miles de pesos)

Realizando una comparación entre los periodos 2017 y 2016, se pudo determinar que la vigencia 2017 fue superior en un 22.69% en términos nominales \$2.342.182 miles, debido principalmente al aumento de las regalías pasando de 282.790 miles a 334.709 miles en 2017 en cuanto a las transferencias tuvo un aumento de 199.40%; el gasto general tuvo una disminución de 42.01%.

1.3.3 Evaluación, Análisis y Tendencia De La Ejecución

Tabla 12 Comparación presupuesto vs ejecutado

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,184,460	1,169,798	14,662	98.76%
GASTOS GENERALES	128,324	121,862	6,462	94.96%
TRANSFERENCIAS	528,027	133,174	394,853	25.22%
SERVICIO A LA DEUDA	334,709	334,710	(1)	100.00%
INVERSIÓN	10,161,794	9,156,248	1,005,546	90.10%
TOTALES	12,337,314	10,915,792	1,421,522	88.48%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$1.421.522 miles, lográndose una ejecución del 88.48%, de donde los servicios personales tuvieron un 98.76% de ejecutado, seguido de los gastos generales con un 94.96% las inversiones con un 90.10% y las transferencias con un 25.22%.

1.3.3.1 Tendencia De La Ejecución

Tabla 13 tendencia Ejecución 3 periodos

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	26,548,788	9,858,347	12,388,961
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	25,056,026	9,200,622	10,915,792
DIFERENCIA	1,492,762	657,725	1,473,169
VARIACIÓN (%)	94%	93%	88%

Fuente: Rendición Cuenta 2015. 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

"Más participación, Más Transparencia"

En el cuadro se muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en los últimos tres años, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que la vigencia 2015 fue la de mayor compromiso 94.38% mientras que en el año 2017 fue baja con un 88.11%.

1.3.4 Evaluación De Las Reservas y Cuentas Por Pagar

Tabla 14 Reservas y Cuentas Por Pagar

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	12,337,314
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	10,978,695
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	10,581,082
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	1,756,232
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	1,358,619
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	397,613
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	359,648
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	37,965

Fuente: Rendición Cuenta 2016

(Cifras en miles de pesos)

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el Municipio de CALAMAR, mediante DECRETO No. 132 - (diciembre 31 de 2017), constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2017 por valor de \$ 2,505,797.00 miles y con la resolución 431 se constituye reservas presupuestales por valor de 357,142,398.21 miles, para un total de 359.648 miles. mientras que de acuerdo con la ejecución pasiva (gastos), las reservas fueron de \$ 1,756,232 miles y las cuentas por pagar de \$1.358.619 miles, para un total de \$397.613 miles, observándose que existe una diferencia de \$37.965 miles sin que se pudiera conocer por parte de la Contraloría a que corresponde.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Tabla 15 Situación Presupuestal

"Más participación, Más Transparencia"

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	26,621,327	10,323,038	12,337,314
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	25,056,026	9,200,622	10,915,792
DIFERENCIA	1,565,301	1,122,416	1,421,522
VARIACIÓN (%)	94.12%	89.13%	88.48%

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 y 2017 (Cifras en miles de pesos)

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose en el cuadro anterior, los presupuestos de los gastos son mayor a los gastos ejecutados generando un superávit en las últimas 3 vigencias, donde en el 2015 se logró la mayor ejecución en 94.12%, mientras que en 2016 fue 89.13 y 2017 fue de 88.48%.

1.5 Situación De Tesorería

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	162,509
2	BANCOS Y CORPORACIONES	2,597,934
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250
4	CUENTAS POR COBRAR	926,133
TOTAL DISPONIBILIDADES		3,687,826
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	188,498
6	CUENTAS POR PAGAR	1,027,981
7	OBLIGACIONES LABORALES	561,694
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,234,214
TOTAL EXIGIBILIDADES		3,012,387
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	675,439

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

La administración Municipal de la alcaldía de CALAMAR, presentó al cierre de la vigencia 2017, un superávit de tesorería por valor de \$ 675.439 miles, representado principalmente en Bancos (depósitos en instituciones financieras), lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 17 Situación Fiscal

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	3,687,826
1	CAJA	162,509
2	BANCOS Y CORPORACIONES	2,597,934
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250
4	CUENTAS POR COBRAR	926,133
II	PASIVO CORRIENTE	3,012,387
5	OPERACIONES DE CREDITO	188,498
6	CUENTAS POR PAGAR	1,027,981
7	OBLIGACIONES LABORALES	561,694
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1,234,214
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)	0
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	397,613
V	SUPERÁVIT FISCAL	277,826

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante el año

“Más participación, Más Transparencia”

fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El Municipio de Calamar (Guaviare), a 31 de diciembre de 2017, presentó un superávit fiscal de \$277.826 miles, después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyó en las cuentas por cobrar los saldos de los avances y anticipos entregados, ya que son giros de anticipos de contratos, ni los Recursos entregados en administración, ya que son giros para convenios y contratos interadministrativos suscritos con la Gobernación del Guaviare, y las Alcaldías del departamento (San José del Guaviare y Calamar), para cofinanciación de proyectos de inversión.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	$\frac{\text{EJECUTADOFUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOSCORRIENTES}}$	=	$\frac{\$ 1,424,834}{\$ 1,158,003}$	=	123.04%
---	---	--	---	-------------------------------------	---	---------

Ecuación 1 Capacidad de Funcionamiento

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos, donde por cada \$100 que recauda de Ingresos corrientes, ejecuta \$123.04 en Funcionamiento.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, es por esta razón que debe acudir a los ingresos de libre destinación que provienen del SGP.

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	$\frac{\text{EJECUTADOFUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOSTOTAL}}$	=	$\frac{\$ 1,424,834}{\$ 10,915,792}$	=	13.05%
----------------------------------	---	---	---	--------------------------------------	---	--------

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

“Más participación, Más Transparencia”

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 11.37%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio, \$13.05 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

La deuda que presenta el Municipio de Calamar-Guaviare, se encuentran representados en 2 Leasing de Bancolombia para la adquisición de un equipo recolector compactador de residuos 16 Y D3 por valor de 337.500.000, la adquisición de un autobús para 36 pasajeros con baño en chasis FRR FORWARD modelo 2016 cilindraje 5153 CC por valor de 330.500.000 y la adquisición de un mini cargador orugas con llanta y zapatas metálicas por valor de 131.500.000.

Durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 se ha cancelado un total de \$ 563.786.215 quedando a 31 de diciembre de 2017 un saldo de \$ 235.713.785.

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Ilustración 2 Ley 617

(Cifra en miles de pesos)

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2016	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD	\$ 2,044,939
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 116
3. NÚMERO DE CONCEJALES	15
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1º LEY 1368/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 156,446
6. ICLD (1,5%)	\$ 30,674
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 187,120

“Más participación, Más Transparencia”

8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 139,179
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 47,941

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y Certificado ICLD CGR

Las transferencias que se le hizo al Concejo Municipal se pudo determinar que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo al Concejo Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$187.120 miles y ejecutó \$139.179 miles, equivalente al 74.38%, quedando una diferencia de \$47.941 miles. No obstante, en la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, no se observa el análisis de estas transferencias.

4.2 PERSONERIA MUNICIPAL

Ilustración 3 Transferencias Personería Mpal

EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS	
VIGENCIA 2016	
Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE ----- CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 738
APORTES MAXIMOS (ART. 10 LEY 617/2000) EN SMMLV	150
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 110,658
TRANSFERENCIA EFECTUADA	\$ 110,658
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MAYOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 0

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Las trasferencias que se han hecho por parte de la alcaldía a la personería municipal, se pudo establecer que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo a la Personería Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$110.658 miles (150 SMMLV) y transfirió o ejecutó \$110.658 miles, que equivalen a 150 SMMLV, no quedando una diferencia, cifras que fueron analizadas o certificadas por la

“Más participación, Más Transparencia”

Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

4.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VS ICLD:

Ilustración 4 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2016)	
ICLD	\$ 2,044,939
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 1,635,951
MONTO EJECUTADO	\$ 1,424,834
(-) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 250
(=) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 1,424,584
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	\$ 211,367

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Los gastos de Funcionamiento de acuerdo con los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) de acuerdo que los gastos de funcionamiento del Municipio, por estar clasificado en SEXTA categoría, tendrían un límite máximo del 80%; por lo tanto, una vez hecho el análisis, se pudo determinar que este límite era de \$ 1,635,951 miles en la vigencia analizada y alcanzó \$ 1,424,834 miles el cual equivale a un 69.66 %, por lo tanto, **CUMPLIÓ** con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

5. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además, sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

“Más participación, Más Transparencia”

5.1 Balance General

Tabla 18 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1105	CAJA	162.509	88.594	0,87%	0,44%	73.915,00	83,4%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.597.934	4.382.042	13,93%	21,53%	(1.784.108,00)	-40,7%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	1.250	1.250	0,01%	0,01%	-	0%
1305	VIGENCIA ACTUAL	50.167	31.384	0,27%	0,15%	18.783,00	59,8%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	15.071	2.477	0,08%	0,01%	12.594,00	508,4%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	470.614	407.646	2,52%	2,00%	62.968,00	15,4%
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	72.057	313.429	0,39%	1,54%	(241.372,00)	-77,0%
1413	TRANSFERENCIA POR COBRAR	133.384	0	0,72%	0,00%	133.384,00	0%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	46.904	0,00%	0,23%	(46.904,00)	-100,0%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	124.904	124.904	0,67%	0,61%	-	0%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	23.680	48.680	0,13%	0,24%	(25.000,00)	-51,4%
1470	OTROS DEUDORES	37.595	756.960	0,20%	3,72%	(719.365,00)	-95,0%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	(1.339)	-1.339	-0,01%	-0,01%	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3.687.826	6.202.931	19,77%	33,26%	(2.515.105,00)	-40,5%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	434.033	0	2,33%	0,00%	434.033,00	0%
1605	TERRENOS	1.525.647	1.525.647	8,18%	7,49%	-	0%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.400	1.400	0,01%	0,01%	-	0%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	747.371	705.981	4,01%	3,47%	41.390,00	5,86%
1640	EDIFICACIONES	1.844.159	1.844.160	9,89%	9,05%	(1,00)	0%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	346.738	346.738	1,86%	1,70%	-	0%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	3.109.589	3.109.589	16,67%	15,28%	-	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.334.420	2.365.003	12,52%	11,62%	(30.583,00)	-1,29%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	54.975	39.655	0,29%	0,19%	15.320,00	38,63%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	151.027	113.379	0,81%	0,56%	37.648,00	33,21%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.056.694	1.045.862	5,67%	5,14%	10.832,00	1,04%
1680	EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	797	0	0,00%	0,00%	797,00	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(5.139.912)	-4.927.276	-27,56%	-24,20%	(212.636,00)	4,32%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.955.139	1.955.139	10,48%	9,60%	-	0%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	(1.042.741)	-1.042.741	-5,59%	-5,12%	-	0%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4.340.214	4.310.230	23,27%	21,17%	29.984,00	0,70%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	13.061	0	0,07%	0,00%	13.061,00	0,00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	3.126.783	2.657.175	16,76%	13,05%	469.608,00	17,67%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	146.931	146.931	0,79%	0,72%	-	0%
1922	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	(43.025)	-43.025	-0,23%	-0,21%	-	0%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	318	318	0,00%	0,00%	-	0%
1970	INTANGIBLES	131.500	131.500	0,71%	0,65%	-	0%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(131.500)	-131.500	-0,71%	-0,65%	-	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14.963.618,00	14.154.165	80,23%	69,53%	809.453,00	5,72%
TOTAL ACTIVO		18.651.444,00	20.357.096	100,00%	100,00%	(1.705.652,00)	-8,38%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	583.660	583.661	18,78%	24,77%	(1,00)	0%
2425	ACREEDORES	424.060	42.220	13,64%	1,79%	381.840,00	904,41%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	15.250	21.804	0,49%	0,93%	(6.554,00)	-30,06%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4.992	4.992	0,16%	0,21%	-	0%
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	19	20	0,00%	0,00%	(1,00)	-5%
2480	ADMÓN PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	16.267	0	0,52%	0,00%	16.267,00	0%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	231.452	175.909	7,45%	7,47%	55.543,00	31,57%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	330.242	261.947	10,62%	11,12%	68.295,00	26,07%
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	10.156	10.157	0,33%	0,43%	(1,00)	0%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.234.214	743.333	39,70%	31,55%	490.881,00	66,04%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	69.800	48.816	2,25%	2,07%	20.984	43%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.920.112,00	1.892.859,00	93,94%	80%	1.027.253	54,27%
PASIVO NO CORRIENTE							
2309	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO EXTERNAS DE LARGO PLAZO	188.498	463.117	6,06%	20%	(274.619)	-59%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		188.498,00	463.117,00	6,06%	19,66%	(274.619,00)	-59,30%
TOTAL PASIVO		3.108.610,00	2.355.976,00	100,00%	100,00%	752.634,00	31,95%
PATRIMONIO							
3105	CAPITAL FISCAL	16.352.067,00	7.680.796,00	105,21%	42,67%	8.671.271,00	112,90%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.331.613,00)	9.695.868,00	-15%	53,86%	(12.027.481,00)	-124,05%
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	49.000,00	40.000,00	0,32%	0,22%	9.000,00	22,50%
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	4.739.703,00	3.704.152,00	30,49%	20,58%	1.035.551,00	27,96%
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(3.266.324,00)	(3.119.696,00)	-21,01%	-17,33%	(146.628,00)	4,70%
TOTAL PATRIMONIO		15.542.833,00	18.001.120,00	83,33%	88,43%	(2.458.287,00)	-13,66%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		18.651.443,00	20.357.096,00			(1.705.653,00)	-8,38%

Fuente: Rendición cuenta 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

5.1.1 ACTIVOS

Activo es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2017 los activos no corrientes representan el 80.23% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de redes líneas y cables con un 16.67%. de igual manera, el ítem que El que menos participación tuvo fue BIENES DE ARTE Y CULTURA con una participación de 0.002% esto principalmente a todo el inventario que posee la biblioteca y hemerotecas que posee el municipio. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de 5.57% con una diferencia de 809,453.00 miles.

Entre los activos corrientes, tuvo una participación del total de los activos de 19.77 %, el cual, los depósitos en entidades financieras es el ítem que mayor participación tuvo, en un 13.93% esto principalmente al desembolso que hicieron de los proyectos que se están realizando en pavimentación, mejoramiento vial y vivienda para el municipio de Calamar. En el análisis general el activo corriente tuvo un comportamiento descendiente con respecto al año anterior en un 40.5 % con una diferencia de 2.515.105 miles.

“Más participación, Más Transparencia”

5.1.2 PASIVOS

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para el municipio de Calamar, posee unos pasivos totales de 188.498 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 93.94% mientras que a largo plazo solamente tiene 6.06%; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son los recaudos a favor de terceros con 37.7%, las transferencias por pagar 18.78%. Cabe resaltar, que la administración municipal tiene unos procesos judiciales de los cuales ya están en las últimas etapas de fallo.

Por otra parte, se puede apreciar que el municipio de el retorno, disminuyo AUMENTO sus pasivos en un 54.27% con referente al año anterior, pasando de 1,892,859.00 miles en el 2016 a 2,920,112.00 miles en el año 2017.

5.1.3 PATRIMONIO

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el municipio. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017 con un 105.27%, y el que menos tuvo fue PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) con un 21.01%. Cabe resaltar, que el balance tuvo una disminución de 8.38% (1,705,653. miles) con referente al año anterior.

“Más participación, Más Transparencia”

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Ilustración 5 Estado de Resultado

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)	
				2017	2016			
INGRESOS								
4105	TRIBUTARIOS	587,793,303	587,793.00	536,987	5.07%	2.50%	50,806.00	9.46%
4110	NO TRIBUTARIOS	349,751,081	349,751.00	469,571	3.02%	2.19%	(119,820.00)	-25.52%
4111	REGALÍAS	476	-	2,585	0.00%	0.01%	(2,585.00)	-100.00%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(28,532,046)	(28,532.00)	(16,621)	-0.25%	-0.08%	(11,911.00)	71.66%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	250,720,624	250,721.00	112,457	2.16%	0.52%	138,264.00	122.95%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	49,729,947	49,730.00	24,177	0.43%	0.11%	25,553.00	105.69%
4323	SERVICIO DE ASEO	170,820,785	170,821.00	124,275	1.47%	0.58%	46,546.00	37.45%
4390	OTROS SERVICIOS	5,640,000	5,640.00	6,360	0.05%	0.03%	(720.00)	-11.32%
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	(14,525,481)	(14,525.00)	(37,498)	-0.13%	-0.17%	22,973.00	-61.26%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,136,610,000	6,136,610.00	5,647,940	52.95%	26.29%	488,670.00	8.65%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	459,238,783	459,239.00	387,125	3.96%	1.80%	72,114.00	18.63%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	640,008,680	640,009.00	701,229	5.52%	3.26%	(61,220.00)	-8.73%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,231,704,024	2,231,704.00	2,060,844	19.25%	9.59%	170,860.00	8.29%
4805	FINANCIEROS	85,412,594	85,413.00	123,199	0.74%	0.57%	(37,786.00)	-30.67%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	30,535,643	30,536.00	611,387	0.26%	2.85%	(580,851.00)	-95.01%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	635,588,929	635,589.00	10,726,144	5.48%	49.94%	(10,090,555.00)	-94.07%
TOTAL INGRESOS		11,590,497,342	11,590,499	21,480,161	100%	100%	(9,889,662.00)	-46.04%
GASTOS								
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,286,212,945	1,286,213.00	1,205,285	9.24%	10.23%	80,928.00	6.71%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	10,240	0.00%	0.09%	(10,240.00)	-100.00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	228,641,549	228,642.00	212,088	1.64%	1.80%	16,554.00	7.81%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	43,835,600	43,836.00	44,466	0.31%	0.38%	(630.00)	-1.42%
5111	GENERALES	680,581,187	680,581.00	208,424	4.89%	1.77%	472,157.00	226.54%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	18,161,089	18,161.00	15,632	0.13%	0.13%	2,529.00	16.18%
5330	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65,209,954	65,210.00	65,389	0.47%	0.55%	(179.00)	-0.27%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	375,808,842	375,808.00	478,661	2.70%	4.06%	(102,853.00)	-21.49%
5501	EDUCACION	188,681,719	188,682.00	310,765	1.36%	2.64%	(122,083.00)	-39.28%
5502	SALUD	7,023,022,104	7,023,022.00	3,899,572	50.45%	33.09%	3,123,450.00	80.10%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	555,688,968	555,689.00	506,348	3.99%	4.30%	49,341.00	9.74%
5504	VIVIENDA	16,581,932	16,582.00	0	0.12%	0.00%	16,582.00	0%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	70,085,271	70,085.00	38,020	0.50%	0.32%	32,065.00	84.34%
5506	CULTURA	121,513,800	121,514.00	204,679	0.87%	1.74%	(83,165.00)	-40.63%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	985,846,763	985,847.00	878,733	7.08%	7.46%	107,114.00	12.19%
5508	MEDIO AMBIENTE	7,465,000	7,465.00	0	0.05%	0.00%	7,465.00	0%
5801	INTERESES	47,838,056	47,838.00	33,044	0.34%	0.28%	14,794.00	44.77%
5805	FINANCIEROS	30,082,506	30,083.00	13,998	0.22%	0.12%	16,085.00	114.91%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	4,989,375	4,989.00	47,281	0.04%	0.40%	(42,292.00)	-89.45%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,817,921,358	1,817,921.00	3,525,129	13.06%	29.91%	(1,707,208.00)	-48.43%
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	353,944,220	353,944.00	86,539	2.54%	0.73%	267,405.00	309.00%
5810	EXTRAORDINARIOS	15	-	0	0.00%	0.00%	-	0%
TOTAL GASTOS		13,922,111,253	13,922,112.00	11,784,293.00	100%	100%	2,137,819.00	18.14%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(2,331,613,911)	(2,331,613.00)	9,695,868.00	-20.12%	45.14%	(12,027,481.00)	-124.05%

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos fueron de 11.590.499 miles de las cuales el sistema general de participación fue de 52.95% con un total de 6,136,610.00 miles seguido de otras transferencias 19.25 % (2,231,704.00 miles). Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron inferiores con referente al año 2016 en **9,889,662.00** miles lo que representa una disminución de 46.04%.

“Más participación, Más Transparencia”

Entre sus gastos el municipio de Calamar fue de **13,922,112.00** miles, entre los cuales los gastos referentes al ítem de salud fueron de 50.45%, desarrollo comunitario y bienestar social con 18.21% y agua potable y saneamiento básico con un 7.08%. de acuerdo al año anterior, el déficit aumento en un 124.05% pasando de 9,695,868.00 miles en 2016 a (2,331,613.00 miles), esto quiere decir que la empresa está gastando más de lo que le ingresa y por consiguiente deberá disminuir sus gastos y crear políticas y estrategias de ingresos.

6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el link FONPET y no fue posible obtener los saldos del pasivo pensional y los aportes que el Municipio ha hecho a corte 31 de diciembre de 2017, cabe anotar que se solicitó a través del chat de la página del Ministerio dicha información pero no se obtuvo respuesta, informando que solamente hasta el cierre de la vigencia de 2015 se pudo hacer la consulta de estos saldos y que a partir de la vigencia 2017 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.

De acuerdo con el último reporte obtenido (2015), el Municipio contaba con aportes por valor de \$3.281.886 miles (saldo cuenta 1901 reserva financiera actuarial) y un total pasivo de \$184.604 miles (saldo cuenta 2720 provisión para pensiones), sin embargo, como se expresó en el párrafo anterior, no fue posible obtener los saldos al cierre del periodo de 2017, no obstante, en la cuenta del activo "1901 reserva financiera actuarial" a 31 de diciembre de 2017 refleja un saldo de \$ 3,623,352.00 miles.

7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 RAZON CORRIENTE

Ecuación 3 razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	=	$\frac{3,687,826}{2,920,112}$	=	126.29%
----------------------	---	---	-------------------------------	---	---------

"Más participación, Más Transparencia"

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 126.29 centavos para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores.

7.1.2 SOLIDEZ

Ecuación 4 solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	18,651,444	=	599.99%
	PASIVO TOTAL		3,108,610		

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Municipio cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$599.99 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable

7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 5 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE -	=	3,687,826	=	767,714
	PASIVO CORRIENTE		2,920,112		

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar el Municipio cuenta con \$ 767.714 miles, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 6 Endeudamiento

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	3,108,610	=	16.67%
	ACTIVO TOTAL		18,651,444		

“Más participación, Más Transparencia”

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 16.67%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$16.67, en otras palabras, el Municipio cuenta con un nivel medio de una autonomía patrimonial.

7.1.5 RENTABILIDAD

Ecuación 7 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-2,331,613	=	-12.50%
	ACTIVOS TOTALES		18,651,444		

Con el indicador, se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una pérdida del -12.5%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, la finalidad de las entidades territoriales no es de generar riqueza, sino que su función estatal es la de brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2017 fue eficiente, en razón a que en los ingresos estimados tuvo un nivel de recaudo del 100.42%, y de este se logró una ejecución del 88.11%, siendo a su vez la ejecución más baja en las últimas tres vigencias, situación que redundo en que con la ejecución de estos recursos se generan obras de impacto social en beneficio de la comunidad de este municipio.

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis de la ejecución presupuestal, frente a las reservas y a las cuentas por pagar de la vigencia 2017 En el análisis de las ejecuciones presupuestales, frente a las reservas y cuentas por pagar de la vigencia de 2016, se presentó una diferencia por valor de \$ 75.44 miles, este valor es correspondiente a las reservas presupuestal de los gastos del sistema general de regalías, esto anterior, no quedo incluida en el Decreto de constitución de las reservas.

“Más participación, Más Transparencia”

Igualmente, en el indicador de la ley 617 de 2000, se determinó que la alcaldía del municipio de Calamar, CUMPLIÓ con los límites establecidos por la citada Ley, y el análisis es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

En cuanto a los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, se pudieron establecer que son ocho (9), con pretensiones por \$ 694.411.890, de acuerdo con lo reportado en el Formato 15a de la rendición de la cuenta SIA.

En cuanto a los estados financieros, el municipio de Calamar, no cuenta con suficiente liquidez SUFICIENTE PARA cumplir sus obligaciones a corto plazo; igualmente, a largo plazo, el municipio cuenta con suficiente solvencia económica para cumplir con el total de las obligaciones. Por último, el nivel de endeudamiento que tiene el municipio es del 20% lo cual es bueno para las finanzas del municipio.

TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 2 Capacidad de Funcionamiento	20
Ecuación 3 Gastos De Funcionamiento	20
Ecuación 4 Razón Corriente.....	28
Ecuación 5 solidez	29
Ecuación 6 Capital de Trabajo	29
Ecuación 7 Endeudamiento.....	29
Ecuación 8 Rentabilidad.....	30

LISTA DE TABLA

Tabla 1 Ingresos.....	9
Tabla 2 Egresos	9
Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto	10
Tabla 4 Presupuesto Inicial	11
Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos.....	12
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016	12
Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo	13
Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado	14
Tabla 9 Apropriación Inicial Gastos	14
Tabla 10 Modificaciones Al Presupuesto Gastos	15
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 – 2016	15
Tabla 12 Comparación presupuesto vs ejecutado	16
Tabla 13 tendencia Ejecución 3 periodos.....	16
Tabla 14 Reservas y Cuentas Por Pagar	17
Tabla 15 Situación Presupuestal.....	17
Tabla 16 Tesorería	18
Tabla 17 Situación Fiscal	19
Tabla 18 Balance General.....	24

“Más participación, Más Transparencia”