SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS
VIGENCIA 2017

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2018

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

CONCEJO MUNICIPAL DE EL RETORNO
(2016 - 2019)

H O N O R A B L E S C O N C E J A L E S

JOSE ANTONIO PARRA CHAVERRA
Presidente

LUIS OMAR GRANADOS GÓMEZ
Primer Vicepresidente

FREDY LOZANO GÚZMAN
Segundo Vicepresidente

YANETH VASQUEZ
Secretaria

C O N C E J A L E S

EDGAR MAURICIO ACOSTA TORRES
WILSON CUBIDES ALFONSO
LUIS CARLOS NEIRA MONDRAGON
JHON EDUARD OSPINA BAÑOL
JOSE CERLEY VELASQUEZ HUERTAS
FEDERICO ORTIZ GONZALEZ
MARIA EUGENIA PINILLA FERRUCHO
HELBERT GÓMEZ VEGA

PRESENTACION

Honorable
JOSE ANTONIO PARRA CHAVERRA
Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales
Municipio de El Retorno

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 El Retorno y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de El Retorno.

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

CONTENIDO

Tabla de contenido

INTRODUCCION 8
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO 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 11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 12
1.3 *ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS* 13
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL DE GASTO 13
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO 14
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN 15
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR 16
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL 16
1.5 SITUACION DE TESORERÍA 17
1.6 SITUACION FISCAL 18
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 19
3. DEUDA PÚBLICA 19
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000 20
4.1 CONCEJO MUNICIPAL 20
4.2 PERSONERIA MUNICIPAL 21
4.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VS ICLD: 21
5. ESTADOS FINANCIEROS 22

5.1 BALANCE GENERAL 23
5.1.1 ACTIVOS 24
5.1.2 PASIVOS 25
5.1.3 PATRIMONIO 25
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL 26
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET) 27
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO 27
7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA 27
7.1.1 LIQUIDEZ 27
7.1.2 SOLIDEZ 28
7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO 28
7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL 28
7.1.5 RENTABILIDAD 29
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO 29
9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 29
TABLA DE ECUACIÓN 31
LISTA DE TABLA 32

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.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO VIGENCIA FISCAL 2017

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo Municipal aprobó el Acuerdo No. 017 de diciembre 01 de 2016, "**Por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones para gastos de la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 del municipio de El Retorno - Guaviare**" DECRETO NUMERO 0057 DE 29 DE DICIEMBRE 2016 Quedando un presupuesto inicial de $ **17.623.140** miles, discriminados así:

A. Ingresos

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,707,052	9.69%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	258,023	1.46%
TRANSFERENCIAS	15,658,065	88.85%
TOTALES	**17,623,140**	**100%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

Como se puede observar en la tabla 1, el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 88,85%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 9,69% y los no Tributarios con un 1,46%.

B. Gastos

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	INICIAL 2017	%
SERVICIOS PERSONALES	1,684,695	9.56%
GASTOS GENERALES	569,276	3.23%
TRANSFERENCIAS	739,273	4.19%
INVERSION	14,629,896	83.02%
TOTALES	**17,623,140**	**100%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (cifra en Miles)

Los gastos para la vigencia 2017, los servicios personales 1.684.695 miles (9.56%), gastos generales 569.276 en miles (3.23%) transferencias 739.273 (4.19%) y 14.629.896 (83.02%)

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 en la tabla 3.

Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	17,623,140	-	17,623,140	17,623,140	-
ADICIONES	14,154,885	DECRETO 002 (ENE / 02 / 2017)	3,519,275	14,154,885	-
		DECRETO 006 (FEB / 10 / 2017)	1,159,164		
		DECRETO 09 (MAR / 6 / 2017)	1,025,006		
		DECRETO 010 (MARZO 6 / 2017)	846,147		
		DECRETO 011 (ABR/3/17)	20,000		
		DECRETO 056 (MAY/17/17	160,524		
		DECRETO 059 (JUN/2/17)	176,702		
		DECRTO 062 (JUN/27/17)	681,735		
		DECRETO 069 (JUL/26/17)	1,938,624		
		DECRETO 074 (AGO/16/17)	2,534,345		
		DECRETO 079 (SEP/1/17)	34,249		
		DECRETO 081 (SEP/13/17)	202,811		
		DECRETO 083 (SEP/21/17)	849,057		
		DECRETO 088 (OCT/20/17)	135,425		
		DECRETO 114 (NOV/15/17)	32,550		
		DECRETO 118 (DIC/7/17)	833,602		
REDUCCIONES	4,439,914	DECRETO 006 (FEB / 10 / 2017)	11,938	4,439,914	-
		DECRETO 09 (MAR / 6 / 2017)	623,962		
		DECRTO 062 (JUN/27/17)	104,834		
		DECRETO 074 (AGO/16/17)	2,534,345		
		DECRETO 081 (SEP/13/17)	21,755		
		DECRETO 118 (DIC/7/17)	1,143,081		
TRASLADOS	2,516,043	DECRETO 006 (FEB / 10 / 2017)	221,314	2,516,043	-
		DECRETO 09 (MAR / 6 / 2017)	432,186		
		DECRETO 011 (ABR/3/17)	680,758		
		DECRETO 056 (MAY/17/17	100,846		
		DECRTO 062 (JUN/27/17)	381,969		
		DECRETO 069 (JUL/26/17)	131,462		
		DECRETO 074 (AGO/16/17)	77,718		
		DECRETO 081 (SEP/13/17)	262,895		
		DECRETO 088 (OCT/20/17)	69,667		
		DECRETO 114 (NOV/15/17)	33,593		
		DECRETO 118 (DIC/7/17)	123,624		

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 *(Cifras en miles de pesos)*

Como se puede observar en la tabla 3, donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales, con los actos administrativos rendidos en la cuenta a través del SIA, no se aprecian diferencias en esta vigencia, luego la información es concordante entre sí. Las adiciones fueron hechas mediante 16 decretos, las reducciones por 6 decretos y los traslados mediante 11 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 $ 894.229 en miles, equivalente al **5,35%**, debido al aumento en los ingresos tributarios $134.805 en miles lo que en porcentaje equivale a un 9% las transferencias con una variación de 5.1% ($759.250 miles), mientras que los no tributarios lo hicieron en 0.07% ($174 miles) respectivamente.

Tabla 4 Presupuesto Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,707,052	1,572,247	134,805	9%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	258,023	257,849	174	0.07%
TRANSFERENCIAS	15,658,065	14,898,815	759,250	5.10%
TOTALES	**17,623,140**	**16,728,911**	**894,229**	**5.35%**

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

1.2.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo

Tabla 5 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,707,052	739,615	312,412	2,134,255	25%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	258,023	61,209	171,487	147,745	-43%
TRANSFERENCIAS	15,658,065	6,237,820	3,956,016	17,939,869	15%
S.G.R. (REGALÍAS)	0	1,797,796	0	1,797,796	0%
RECURSOS DE CAPITAL	0	5,318,445	0	5,318,445	0%
TOTALES	**17,623,140**	**14,154,885**	**4,439,915**	**27,338,111**	**55.13%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 5, se observa que el presupuesto inicial aprobado de 2017, se le hicieron adiciones por valor de $14.154.885 miles, equivalentes al 80.82% y reducciones por $4.439.915 miles (25.19%), quedando un presupuesto definitivo de $27.338.111 miles; de los cuales los recursos de capital fueron de 5.318.445 miles, los ingresos tributarios de 147.745 miles y las transferencias fueron de 2.134.255 miles.

Tabla 6 Presupuesto Comparativo

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,134,255	2,558,911	(424,656)	-17%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147,745	199,825	(52,080)	-26.06%
TRANSFERENCIAS	17,939,869	15,862,120	2,077,749	13.10%
S.G.R. (REGALÍAS)	1,797,796	648,345	1,149,451	177.29%
RECURSOS DE CAPITAL	5,318,445	4,793,141	525,304	10.96%
TOTALES	**27,338,110**	**24,062,342**	**3,275,768**	**13.61%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 5, se muestra el presupuesto definitivo del periodo 2017 frente al 2016, donde el año 2017 hubo un aumento del 13.61% lo que en términos nominales el aumento es de 3.275.768 miles, en donde el incremento se dio en el sistema general de regalías con un 177.29% pasando de 648.345 en el 2016 a 1.797.796 miles en 2017.

1.2.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos fue de 98.90%, generado por el buen recaudo en cada uno de los conceptos que lo conforman, en los recursos del sistema general de regalías S.G.R., hubo un 13.9% por encima del valor estimado y el de menor recaudo fueron las transferencias con un 96.93%.

Tabla 7 Presupuesto Definitivo vs Recaudo

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,134,255	2,134,255	0	100.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147,745	147,745	0	100.00%
TRANSFERENCIAS	17,939,869	17,388,944	550,925	96.93%
S.G.R. (REGALÍAS)	1,797,796	2,047,686	-249,890	113.90%
RECURSOS DE CAPITAL	5,318,445	5,318,445	0	100.00%
TOTALES	**27,338,111**	**27,037,075**	**301,035**	**98.90%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

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 hubo un 55,3% más de lo estimado, seguido de 2015 con un 0.78% y por último el 2016, sin embargo, la estimación fue mayor en 2015 y 2017, por tanto, hubo una mejor gestión en la consecución y ejecución de recursos en estas vigencias anteriores.

Tabla 8 Tendencia del Recaudado

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	28,943,091	24,062,342	27,338,110
INGRESOS RECAUDADOS	29,170,273	23,635,396	27,037,075
Déficit Rentístico	**(227,182)**	**426,946**	**301,035**
Variación (%)	**100.78%**	**98.23%**	**98.90%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.3 *ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS*

1.3.1 Apropiación Inicial de Gasto

Tabla 9 Apropiación Inicial Gasto

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,684,695	1,395,797	288,898	20.70%
GASTOS GENERALES	569,276	502,417	66,859	13.31%
TRANSFERENCIAS	739,273	742,715	- 3,442.000	0%
INVERSION	14,629,896	14,087,982	541,914	0%
TOTALES	**17,623,140**	**16,728,911**	**894,229**	**5.35%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos inicial de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales al 2016 en $894.229 miles (5.35%), debido al aumento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

1.3.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo

Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto de Gasto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRA CR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	1,684,695	84,711	3,564	45,528	78,177	1,733,193	2.88%
GASTOS GENERALES	569,276	58,550	66,796	215,049	107,633	668,446	17.42%
TRANSFERENCIAS	739,273	345,913	437,579	185,067	259,833	572,841	-22.5%
S.G.R. (REGALÍAS)	0	1,797,796	0	0	0	1,797,796	100.0%
INVERSIÓN	14,629,896	11,867,915	3,931,975	2,070,399	2,070,399	22,565,836	54.2%
TOTALES	**17,623,140**	**14,154,885**	**4,439,914**	**2,516,043**	**2,516,042**	**27,338,111**	**55.13%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 10, muestra el presupuesto definitivo de gastos, en donde del presupuesto inicial representa el 64.5%, en donde las adiciones al presupuesto definitivo 51.8%; las reducciones el 16.2% y los créditos y contra crédito representan un 9.2% del total del presupuesto gasto de 27.338.111 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo en 82.54% para inversión; 6.58%. para del sistema general de regalías, 6.34% para servicios personales, 2.45% para los gastos generales y 2.10% para las transferencias.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 55.13%, de los cuales el sistema general de regalías tuvo un incremento del 100% con unos recursos de $1.797.796 miles seguida de la inversión 54.2%, los gastos generales en un 17.42%, los servicios personales en un 2.88% y las transferencias tuvo una disminución de 22.5%.

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,733,193	1,602,508	130,685	8.16%
GASTOS GENERALES	668,446	692,532	(24,086)	-3.48%
TRANSFERENCIAS	572,841	787,760	(214,919)	-27.28%
S.G.R. (REGALÍAS)	1,797,796	648,345	1,149,451	177.29%
INVERSIÓN	22,565,836	20,331,197	2,234,639	10.99%
TOTALES	**27,338,112**	**24,062,342**	**3,275,770**	**13.61%**

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 13.61% lo que en términos nominales es de $3.275.770 miles debido principalmente al aumento de las regalías pasando de 648.345 a 1.797.796 miles en 2017 en cuanto a las transferencias tuvo una disminución de 27.28% y una reducción en los gastos generales en 3.48%.

1.3.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución

Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,733,193	1,712,555	20,638	98.81%
GASTOS GENERALES	668,446	629,087	39,359	94.11%
TRANSFERENCIAS	572,841	496,527	76,314	86.68%
S.G.R. (REGALÍAS)	1,797,796	1,741,679	56,117	96.88%
INVERSIÓN	22,565,836	20,386,484	2,179,352	90.3423%
TOTALES	**27,338,112**	**24,966,332**	**2,371,780**	**91.32%**

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 (Cifras en miles de pesos)

En la tabla 12, se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de $2371.780 miles, lográndose una ejecución del 91.32%, de donde los servicios personales tuvieron un 98.81% de ejecutado, seguido de las regalías con un 96.88% los gastos generales con un 94.11% las inversiones con un 9.34% y las transferencias con un 86.68%.

1.3.3.1 Tendencia De La Ejecución

Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 Periodos

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	28,943,091	24,062,342	27,338,112
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	25,387,026	20,062,943	24,966,332
DIFERENCIA	**3,556,065**	**3,999,399**	**2,371,780**
VARIACIÓN (%)	**87.71%**	**83.38%**	**91.32%**

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

El presupuesto de gastos y su ejecución en las últimos tres periodos, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que la vigencia 2017 fue la de mayor compromiso 91.32% mientras que en 2016 fue baja con un 83.38% (tabla 13).

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/2017)	27,338,111
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2017)	24,966,332
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2017)	20,998,638
4	**SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3**	**6,339,473**
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	2,371,779
6	**CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5**	**3,967,694**
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	2,695,590
8	**DIFERENCIA POR ACLARAR**	**1,272,104**

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 El Retorno, mediante Decreto No. 003 de Enero 02 de 2018, constituyó las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2016, por valor de $2.203.985 miles, mientras que no hubo cuentas por pagar; valor que difiere con los reportados en la ejecución pasiva en $1.763.709 miles, que una vez revisados tanto el Decreto como la ejecución de gastos, se pudo evidenciar que corresponde a las reservas del sistema general de regalías S.G.R., las cuales no quedaron contempladas en el decreto.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 15 Situación Presupuestal

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	28,943,091	24,062,342	27,338,112
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	25,387,026	20,062,943	24,966,332
DIFERENCIA	**3,556,065**	**3,999,399**	**2,371,780**
VARIACIÓN (%)	**87.71%**	**83.38%**	**91.32%**

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016 (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

ultimas 3 vigencias, donde en el 2017 se logró la mayor ejecución en 91.32%, mientras que en 2016 fue menor, alcanzando el 83.38%.

1.5 SITUACION DE TESORERÍA

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 a alcaldía de EL RETORNO, presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de $ 4.521.147 miles, representado principalmente en Bancos (depósitos en instituciones financieras), consecuencia del aumento de las cuentas por pagar, que aumentaron de 30.034 miles en el 2016 a 1.864.339 miles en 2017, de igual manera, las obras que se han tenido por cuentas de los proyectos que la administración está ejecutando por cuenta de regalías como es la pavimentación de vías del municipio, mantenimiento de la red terciaria y construcción de viviendas, han hecho generar unos costos de las operaciones con entidades financieras; de igual manera, las obligaciones laborales tuvieron un aumento de año 2016 a 2017 pasando de 121.439 miles a 236.203 miles, lo anterior y con el aumento que ha venido teniendo con las exigibilidades, el municipio cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se muestra a continuación:

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	3,362
2	BANCOS Y CORPORACIONES	6,707,459
3	INVERSIONES TEMPORALES	434
4	CUENTAS POR COBRAR	959,637
TOTAL DISPONIBILIDADES		7,670,892
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	997,500
6	CUENTAS POR PAGAR	1,864,339
7	OBLIGACIONES LABORALES	236,203
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	51,703
TOTAL EXIGIBILIDADES		3,149,745
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	4,521,147

Fuente: Rendición Cuenta 2017 (Cifras en miles de pesos)

1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 17 Situación Fiscal

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	**ACTIVO CORRIENTE**	**7,670,892**
1	CAJA	3,362
2	BANCOS Y CORPORACIONES	6,707,459
3	INVERSIONES TEMPORALES	434
4	CUENTAS POR COBRAR	959,637
II	**PASIVO CORRIENTE**	**3,149,745**
5	OPERACIONES DE CREDITO	997,500
6	CUENTAS POR PAGAR	1,864,339
7	OBLIGACIONES LABORALES	236,203
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	51,703
III	**(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)**	**0**
IV	**(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN**	**1,272,104**
V	**SUPERÁVIT FISCAL**	**3,249,043**

Fuente: Rendición Cuenta 2016 (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 fiscal siguiente, los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El Municipio de El Retorno (Guaviare), a 31 de diciembre de 2017, presentó un superávit fiscal de $3.249.043 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

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES	=	$ 2,838,169 / $ 2,282,000	=	124.37%

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 $124.37 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.

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO / EJECUTADO GASTOS TOTAL	=	$ 2,838,169 / $ 24,966,332	=	11.37%

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 invirtió en gastos, $11.37 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2017, el municipio de El Retorno tiene deuda pública, debido a que obtuvo un préstamo con la entidad financiera BANCO POPULAR SA, por valor 1.050.000 miles de los cuales a finalizar el año ha cancelado 52.500 miles quedando como resultado un saldo pendiente de 997.500 miles.

La deuda que fue adquirida con esta entidad, fue con el objetivo adquisición de un banco de maquinaria verde o agrícola con el objetivo de fortalecer la producción agrícola y pecuaria de este municipio, teniendo especial atención a la población vulnerable.

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Ilustración 1 Ley 617

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2016	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD	$ 3,599,650
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	$ 116
3. NÚMERO DE CONCEJALES	11
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1° LEY 1368/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	$ 114,727
6. ICLD (1,5%)	$ 53,995
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	$ 168,722
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	$ 163,614
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	$ 5,108

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y Certificado ICLD CGR *(Cifra en miles de pesos)*

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 $168.772 miles y ejecutó $163.614 miles, equivalente al 96.97%, quedando una diferencia de $5.108 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 2 Transferencias Personería Municipal

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	$ 103,564
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	$ 7,094

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 $103.564 miles, que equivalen a 140.33 SMMLV, quedando una diferencia de $7.094miles, cifras que no fueron analizadas o certificadas por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:

Ilustración 3 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2016)	
ICLD	$ 3,599,650
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	$ 2,879,720
MONTO EJECUTADO	$ 2,838,169
(-) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	$ 267
(=) MONTO NETO EJECUTADO	$ 2,837,902
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	$ 41,818

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 $2.879.720 miles en la vigencia analizada y alcanzó $2.837.902 miles el cual equivale a un 78.84%, 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.

5.1 BALANCE GENERAL

Tabla 18 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
	ACTIVO						
	ACTIVO CORRIENTE						
1105	CAJA	3,362.00	1,840.00	0.04%	0.01%	1,522.00	82.7%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,707,459.00	6,641,581.00	79.50%	25.42%	65,878.00	1.0%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	434.00	434.00	0.01%	0.00%	-	0.0%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	529,354.00	823,601.00	6.27%	3.15%	(294,247.00)	-35.7%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	308,031.00	407,683.00	3.65%	1.56%	(99,652.00)	-24.4%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	458,050.00	855,740.00	5.43%	3.28%	(397,690.00)	-46.5%
1470	OTROS DEUDORES	430,283.00	438,393.00	5.10%	1.68%	(8,110.00)	-1.8%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**8,436,973**	**9,169,272**	100%	**35.10%**	**(732,299.00)**	**-8.0%**
	ACTIVO NO CORRIENTE						
1605	TERRENOS	86,482.00	83,982.00	0.33%	0.32%	2,500.00	2.98%
1640	EDIFICACIONES	956,657.00	956,657.00	3.69%	3.66%	-	0.00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48,694.00	48,694.00	0.19%	0.19%	-	0.00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	81,616.00	81,615.00	0.31%	0.31%	1.00	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,462,456.00	1,178,224.00	5.64%	4.51%	284,232.00	24.12%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	159,923.00	16,210.00	0.62%	0.06%	143,713.00	886.57%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	564,177.00	233,532.00	2.18%	0.89%	330,645.00	141.58%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	360,527.00	248,950.00	1.39%	0.95%	111,577.00	44.82%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,428,523.00	3,867,111.00	17.09%	14.80%	561,412.00	14.52%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	16,875.00	19,806.00	0.07%	0.08%	(2,931.00)	-14.80%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(2,850,878.00)	(2,373,640.00)	-11.00%	-9.09%	(477,238.00)	20.11%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	5,973,780.00	5,973,779.00	23.05%	22.87%	1.00	0.00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CI	(1,793,192.00)	(1,493,267.00)	-6.92%	-5.72%	(299,925.00)	20.09%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3,623,352.00	3,292,574.00	13.98%	12.60%	330,778.00	10.05%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	221,329.00	221,329.00	0.85%	0.85%	-	0.00%
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	(51,121.00)	(27,526.00)	-0.20%	-0.11%	(23,595.00)	85.72%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	1,246,087.00	1,675,856.00	4.81%	6.41%	(429,769.00)	-25.64%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	3,954.00	4,644.00	0.02%	0.02%	(690.00)	-14.86%
1970	INTANGIBLES	100,100.00	100,100.00	0.39%	0.38%	-	0.00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(89,558.00)	(78,498.00)	-0.35%	-0.30%	(11,060.00)	14.09%
1999	VALORIZACIONES	2,925,042.00	2,925,042.00	11.29%	11.20%	-	0.00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	17,474,825.00	16,955,174.00	67.44%	64.90%	519,651.00	3.06%
	TOTAL ACTIVO	**25,911,798.00**	**26,124,446.00**	100%	100%	(212,648.00)	-0.81%
	PASIVO						
	PASIVO CORRIENTE						
220830	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	997,500.00	-	22.27%	0%	997,500	0%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	352,883.00	-	7.88%	0%	352,883	0%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	24,112.00	24,112.00	0.54%	3.17%	-	0%
2425	ACREEDORES	27,869.00	928.00	0.62%	0%	26,941	2903%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1,459,475.00	4,994.00	32.59%	0.66%	1,454,481	29125%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	110,576.00	-	2.47%	0%	110,576	0%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1,150,560.00	348,120.00	25.69%	45.79%	802,440	231%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	125,627.00	121,439.00	2.80%	15.97%	4,188	3%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	51,703.00	76,050.00	1.15%	10%	-24,347	-32%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	**4,300,305.00**	**575,643.00**	96.02%	**76%**	**3,724,662**	**647%**
	PASIVO NO CORRIENTE						
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	178,430.00	184,604.00	3.98%	24.28%	(6,174.00)	-3.34%
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	**178,430.00**	**184,604.00**	3.98%	24.28%	(6,174.00)	-3.34%
	TOTAL PASIVO	**4,478,735.00**	**760,247.00**	100.00%	100.00%	3,718,488.00	489.12%
	PATRIMONIO						
3105	CAPITAL FISCAL	21,366,956.00	20,606,783.00	99.69%	81%	760,173.00	3.69%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(3,605,301.00)	(1,421,836.00)	-17%	-6%	(2,183,465.00)	153.57%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	2,925,042.00	2,925,042.00	14%	12%	-	0.00%
3120	SUPERAVIT POR DONACION	1,122,534.00	1,120,034.00	5%	4%	2,500.00	0.22%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	690,242.00	2,835,214.00	3%	11%	(2,144,972.00)	-75.65%
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(1,066,412.00)	(701,038.00)	-5%	-3%	(365,374.00)	52.12%
	TOTAL PATRIMONIO	**21,433,061.00**	**25,364,199.00**	82.72%	97.09%	(3,931,138.00)	-15.50%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**25,911,796.00**	**26,124,446.00**			(212,650.00)	-0.81%

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 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 observas que para el periodo 2017 los activos no corrientes representan el 67.44% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO con un 23.05% Entre estos bienes se encuentran: las redes de infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas, las hemerotecas, las plazas, entre otros. El que menos participación tuvo fueron BIENES DE ARTE Y CULTURA con una participación de 0.02% esto principalmente a todo el inventario que posee la biblioteca, hemerotecas que posee el municipio. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de 3.06% con una diferencia de 519,651.00 miles.

Entre los activos corrientes, en el municipio de EL RETORNO, tuvo una participación del total de los activos de 32.56% los depósitos en entidades financieras es el ítem que mayor participación tuvo, en un 79.5% esto principalmente al desembolso que hicieron de los

proyectos que se están realizando en pavimentación, mejoramiento vial y vivienda para el municipio. En el análisis general el activo corriente tuvo un comportamiento descendiente con respecto al año anterior en un 8% con una diferencia de 732,299.00 miles.

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 EL RETORNO, pose unos pasivos totales de 4,478,735.00 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo 96.02% mientras que a largo plazo solamente tiene 3.98%; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son las provisiones para contingencia 25.69%, el préstamo que realizo con entidades financieras 23.2% y los recursos recibido de administración 32.59%. 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, AUMENTO SUS PASIVOS 647% con referente al año anterior pasando de 760,247.00 miles en el 2016 a tener 4,478,735.00 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, y el que menos tuvo fue resultado del ejercicio con una disminución de 3.605.302. miles. Cabe resaltar, que el balance tuvo una disminución de 0.81% con una disminución con referente al año anterior de 212.651 miles.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 19 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL 2017	ANALISIS VERTICAL 2016	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
	INGRESOS						
4105	TRIBUTARIOS	1,316,063.00	1,684,716.00	6.3%	7.90%	(368,653.00)	-22%
4110	NO TRIBUTARIOS	1,256,439.00	1,410,527.00	6.0%	6.62%	(154,088.00)	-11%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(43,266.00)	(28,670.00)	-0.2%	-0.13%	(14,596.00)	51%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	12,438,606.00	12,207,263.00	59.3%	57.27%	231,343.00	2%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1,371,239.00	1,038,055.00	6.5%	4.87%	333,184.00	32%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4,226,951.00	3,906,994.00	20.1%	18.33%	319,957.00	8%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	108,592.00	378,296.00	0.5%	1.77%	(269,704.00)	-71%
4705	FONDOS RECIBIDOS	1,667.00	-	0.0%	0.00%	1,667.00	0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	58,686.00	63,615.00	0.3%	0.30%	(4,929.00)	-8%
4810	EXTRAORDINARIOS	233,043.00	652,718.00	1.1%	3.06%	(419,675.00)	-64%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	22,263.00	1,962.00	11%	0.01%	20,301.00	1035%
	TOTAL INGRESOS	**20,990,283**	**21,315,476**	**100%**	**100%**	**(325,193.00)**	**-2%**
	GASTOS						
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,777,703.00	1,652,006.00	7.23%	7.23%	125,697.00	8%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	318,811.00	285,860.00	1.30%	1.30%	32,951.00	12%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	63,531.00	54,469.00	0.26%	0.26%	9,062.00	17%
5111	GENERALES	1,311,392.00	1,204,156.00	5.33%	5.33%	107,236.00	9%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16,536.00	2,303.00	0.07%	0.07%	14,233.00	618%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	824,000.00	194,040.00	3.35%	3.35%	629,960.00	325%
5501	EDUCACION	1,003,870.00	782,429.00	4.08%	4.08%	221,441.00	28%
5502	SALUD	9,325,565.00	9,021,941.00	37.92%	37.92%	303,624.00	3%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO	2,544,394.00	1,597,190.00	10.34%	10.34%	947,204.00	59%
5504	VIVIENDA	-	44,239.00	0.00%	0.00%	(44,239.00)	-100%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	778,532.00	283,429.00	3.17%	3.17%	495,103.00	175%
5506	CULTURA	436,561.00	233,936.00	1.77%	1.77%	202,625.00	87%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,478,985.00	6,480,001.00	18.21%	18.21%	(2,001,016.00)	-31%
5508	MEDIO AMBIENTE	97,562.00	33,540.00	0.40%	0.40%	64,022.00	191%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	366,612.00	339,110.00	1.49%	1.49%	27,502.00	8%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	2,249.00	0.00%	0.00%	(2,249.00)	-100%
5801	INTERESES	25,186.00	21,970.00	0.10%	0.10%	3,216.00	15%
5802	COMISIONES	1,791.00	1,146.00	0.01%	0.01%	645.00	56%
5806	PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	1,250.00	-	0.01%	0.01%	1,250.00	0%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	384,590.00	98.00	1.56%	1.56%	384,492.00	392339%
5810	EXTRAORDINARIOS	22,401.00	308,055.00	0.09%	0.09%	(285,654.00)	-93%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	816,312.00	195,145.00	3.32%	3.32%	621,167.00	318%
	TOTAL GASTOS	**24,595,584.00**	**22,737,312.00**	100.00%	**106.67%**	**1,858,272.00**	**8%**
	RESULTADO DEL EJERCICIO	**(3,605,301.00)**	**(1,421,836.00)**	**-17.18%**	**-6.67%**	**(2,183,465.00)**	**154%**

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016 (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 20.990.283 miles de las cuales el sistema general de participación fue de 59% con un total de 12.438.606 miles seguido de sistema general de seguridad social en salud con 20.1% 4.226.951 miles. Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron inferiores con referente al año 2016 325.193 miles lo que representa una disminución de 2%.

Entre sus gastos el municipio de el retorno fue de 24.959.584 miles, entre los cuales los gastos referentes a ítem de salud fueron de 37%, desarrollo comunitario y bienestar social con 18.21% y agua potable y saneamiento básico con un 10.34%. de acuerdo al año anterior, el déficit aumento en un 154% 2.183.465 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 LIQUIDEZ

Ecuación 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	=	8,436,973 / 4,300,305	=	196.19%

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 196.19 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 / PASIVO TOTAL	=	25,911,798 / 4,478,735	=	578.55%

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 $578.55 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 - PASIVO CORRIENTE	=	8,436,973 / 4,300,305	=	4,136,668

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 $ 4.136.668 miles, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 6 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL	=	4,478,735 / 25,911,798	=	17.28%

Este indicador se define como 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 17.28%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros $17.28, 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 / ACTIVOS TOTALES	=	-3,605,301 / 25,911,798	=	-13.91%

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 14%, 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 98.90%, y de este se logró una ejecución del 92%, siendo a su vez la ejecución más alta en las últimas tres vigencias, situación que redunda 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 $ 1,763,709 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.

Igualmente, en el indicador de la ley 617 de 2000, se determinó que la alcaldía del municipio de el retorno, 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 (8), con pretensiones por $3.709.789 miles, de acuerdo con lo reportado en el Formato 15a de la rendición de la cuenta SIA, no obstante, se observó que en las notas a los estados financieros se refleja en cuentas de orden acreedoras (código 9120) un saldo de $3,709,789 miles entre procesos civiles y administrativos y en la cuenta 2710 provisión para contingencias un valor de $1,150,560 miles (31.01% de las pretensiones), luego, es importante que se pueda identificar la probabilidad de fallo, a fin de provisionarlos y a su vez, hacer periódicamente conciliación entre contabilidad y los informes jurídicos; por ello, es necesario que la Oficina Jurídica siga adelantando las gestiones pertinentes de carácter procesal para que no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo sus finanzas, ya que no cuenta con los recursos propios suficientes para cubrir posibles y futuras contingencias.

TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 2 Capacidad De Funcionamiento 19
Ecuación 3 Gastos De Funcionamiento 19
Ecuación 4 Razón Corriente 27
Ecuación 5 Solidez 28
Ecuación 6 Capital de Trabajo 28
Ecuación 7 Endeudamiento Total 28
Ecuación 8 Rentabilidad 29

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 11
Tabla 6 Presupuesto Comparativo 12
Tabla 7 Presupuesto Definitivo vs Recaudo 13
Tabla 8 Tendencia del Recaudado 13
Tabla 9 Apropiación Inicial Gasto 13
Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto de Gasto Definitivo 14
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016 14
Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado 15
Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 Periodos 15
Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar 16
Tabla 15 Situación Presupuestal 16
Tabla 16 Tesorería 17
Tabla 17 Situación Fiscal 18
Tabla 18 Balance General 23
Tabla 19 Estado de Resultado 26