



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO MIRAFLORES 2017

# Finanzas




## SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES 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 MIRAFLORES**  
**(2016 - 2019)**

**HONORABLES CONCEJALES**

*Presidente*

**DORA SÁNCHEZ RAMÍREZ**

*Primer Vicepresidente*

*Segundo Vicepresidente*

*Secretaria*

**HOLMAN SNEIDER DIAZ TANGARIFE**

**CONCEJALES**

**RAUL ELÍAS MORENO RAMÍREZ**  
**NEHEMÍAS GONZÁLEZ**  
**ARMANDO ACOSTA LEÓN**  
**ABELARDO CORRALES ROMERO**  
**ENCARNACIÓN ENCISO RODRÍGUEZ**  
**BRAHYAN ALEXANDER GONZÁLEZ DÍAZ**  
**DEYSI BIBIANA GRACIANO HERRERA**  
**GABRIEL ORLANDO MORA RAMÍREZ**  
**JOSÉ ISMAEL MARCADO ROJAS**

## DEYSI SANTOS PEREA

### PRESENTACION

Señores

**RAUL ELÍAS MORENO RAMÍREZ**

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 Miraflores y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2016, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de Miraflores.

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
1 ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES .....	9
1.1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO.....	9
1.2 INGRESOS.....	10
1.3 GASTOS .....	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	11
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	12
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	12
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS .....	13
1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS .....	14
1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	14
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....	16
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL .....	16
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS .....	16
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION .....	18
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	19
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	20
1.5 SITUACION DE TESORERÍA.....	20
1.6 SITUACION FISCAL.....	21
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	22
3. DEUDA PÚBLICA.....	23
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000.....	23
4.1 CONCEJO MUNICIPAL.....	23
4.2 PERSONERIA MUNICIPAL.....	24
4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:.....	24
5. ESTADOS FINANCIEROS .....	25
5.1 BALANCE GENERAL.....	26



5.1.1	ACTIVOS.....	27
5.1.2	PASIVOS.....	28
5.1.3	PATRIMONIO.....	28
5.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	29
6.	PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	30
7.	INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	30
7.1	INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	30
7.1.1	RAZÓN CORRIENTE.....	30
7.1.2	SOLIDEZ.....	31
7.1.3	CAPITAL DE TRABAJO.....	31
7.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	31
7.1.5	RENTABILIDAD.....	32
7.1.6	ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR.....	32
8.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO.....	33
9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	33
	TABLA DE ECUACIÓN.....	35
	LISTA DE TABLA.....	36

## 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.



## 1 ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES VIGENCIA FISCAL 2017

### 1.1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Antes de iniciar el proceso de análisis del presupuesto, se evaluó la información rendida por la entidad Territorial a través del SIA a la Contraloría Departamental del Guaviare y de la página de la contraloría general de la republica CHIP presupuestal; igualmente se tomó como base para la cuentas activas y pasivas del CHIP Presupuestal, aun cabe aclarar que las cuentas activas de la página de SIA con referente a la del CHIP No tienen concordancia entre las dos, por tal motivo se optó como base para el análisis de este informe la suministrada por CGR PRESUPUESTAL” mediante el CHIP del último trimestre (OCT – DIC) de la vigencia de 2017.

Igualmente, En la ilustración 1, en el proyecto de acuerdo de aprobación de presupuesto, no existe el consecutivo de cuál es el numero por el cual el concejo aprueba el presupuesto de la alcaldía municipal de Miraflores, para lo cual no ha existido alguna respuesta.

*Ilustración 1 Error de consecutivo PAM*

	MACROPROCESO	SISTEMA INTEGRADO DE CALIDAD	CÓDIGO	IG-OEN-150
	PROCESO	APOYO	VERSIÓN	0
	SUBPROCESO	GESTION DESPACHO ALCALDE	PÁGINA:	1 de 1
	REGISTRO	PROYECTO DE ACUERDO		

PROYECTO DE ACUERDO No. DE 2016  
(Noviembre 01)

**"POR MEDIO DEL CUAL SE FIJA EL PRESUPUESTO DE RENTAS, INGRESOS, RECURSOS DE CAPITAL Y APROPIACIONES PARA GASTOS E INVERSION DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES – GUAVIARE, PARA LA VIGENCIA FISCAL 2017 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES"**

**EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE MIRAFLORES - GUAVIARE**

En uso de sus facultades legales y en especial las conferidas por la Constitución Nacional Artículo. 313 Numeral 5, la Ley 38 de 1989, de la Ley 179 de 1.994, de la Ley 225 de 1995, los Decretos 111, 568 y 630 de 1996, La ley 617 de 2000, Ley 715 de 2001, Ley 819 de 2003, Ley 1176 de 2007 y el Estatuto Presupuestal Municipal y;

**Fuente:** Rendición Cuenta SIA 2017

El Concejo Municipal aprobó el Acuerdo del 1 de noviembre 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 MIRAFLORES GUAVIARE " Quedando un presupuesto inicial de \$ 11.203.001.264, discriminados así:

**“Más participación, Más Transparencia”** **pág. 9**

## 1.2 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	574,049	5.12%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,084,511	9.68%
TRANSFERENCIAS	9,481,780	84.64%
RECURSOS DE CAPITAL	62,662	0.56%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos en la tabla 1, las Transferencias tienen la mayor participación con un 84.64%, seguido de los Ingresos no Tributarios con un 9.68%, los Ingresos Tributarios con un 5.12% y los ingresos de capital con un 0.56%.

## 1.3 GASTOS

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	1,373,294	12.26%
GASTOS GENERALES	230,753	2.06%
TRANSFERENCIAS	662,956	5.92%
INVERSIÓN	8,935,999	79.76%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002.000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(cifra en Miles)

Los gastos se apropiaron y se distribuyeron de la siguiente manera: en inversión se destinaron 8.935.999 miles (79.76%), en servicios personales en 1.373.294 miles (12.26%), en transferencias con un presupuesto en gasto de 662.956 miles (5.92%) y los gastos generales con 230.753 miles (2.06%).

## 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	11,203,002	1/11/2016	PROYECTO DE ACUERDO	NO tiene No. De Acuerdo	11,203,001	11,203,001	-
ADICIONES	4,040,199	41/11/2017	DECRETO	96	850,000	4,595,754	(555,555)
		19/12/2017	DECRETO	110	29,418		
		18/10/2017	DECRETO	76	17,056		
		1/1/2017	DECRETO	1	1,155,119		
		13/1/2017	DECRETO	5	152,272		
		13/1/2017	DECRETO	6	402,559		
		2/3/2017	DECRETO	19	69,144		
		17/3/2017	DECRETO	20	592,401		
		6/4/2017	DECRETO	25	257,819		
		12/4/2017	DECRETO	29	42,000		
		10/5/2017	DECRETO	36	47,454		
		18/8/2017	DECRETO	65	21,605		
		7/9/2017	DECRETO	68	27,000		
		18/9/2017	DECRETO	69	390,102		
		16/1/2017	DECRETO	8	320,132		
		1/3/2017	DECRETO	18	145,192		
		14/6/2017	DECRETO	44	75,521		
		30/6/2017	DECRETO	48	960		
		REDUCCIONES	2,747,617	3/1/2017	DECRETO		
1/3/2017	DECRETO			18	288,295		
18/4/2017	DECRETO			30	9,124		
14/6/2017	DECRETO			44	15,664		
TRASLADOS	962,137	31/11/2017	DECRETO	81	47,952	979,747	(17,610)
		16/1/2017	DECRETO	7	278,568		
		27/1/2017	DECRETO	9	85,618		
		24/2/2017	DECRETO	16	8,326		
		5/4/2017	DECRETO	24	26,959		
		18/4/2017	DECRETO	30	161,547		
		2/6/2017	DECRETO	40	54,885		
		28/7/2017	DECRETO	52	93,718		
		31/7/2017	DECRETO	53	60,772		
		26/9/2017	DECRETO	71	14,161		
		29/9/2017	DECRETO	72	7,010		
		1/12/2017	DECRETO	102	9,447		
		26/12/2016	DECRETO	114	22,312		
		27/12/2017	DECRETO	115	6,118		
		27/11/2017	DECRETO	100	86,994		
26/12/2017	DECRETO	113	15,360				

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

en la tabla 3, muestra los actos Administrativos que se realizaron en la vigencia 2017, en la cuenta a través del SIA, 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 todas y cada una de las cuentas (adiciones, reducciones y talados).

Las adiciones fueron hechas mediante 18 decretos, las reducciones por 4 decretos y los traslados mediante 16 decretos.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 Presupuesto Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	574,049	700,605	(126,556)	-18%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,084,511	755,404	329,107	43.57%
TRANSFERENCIAS	9,481,780	7,021,240	2,460,540	35.04%
RECURSOS DE CAPITAL	62,662	103,000	(40,338)	-39.16%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002</b>	<b>8,580,249</b>	<b>2,622,753</b>	<b>30.57%</b>

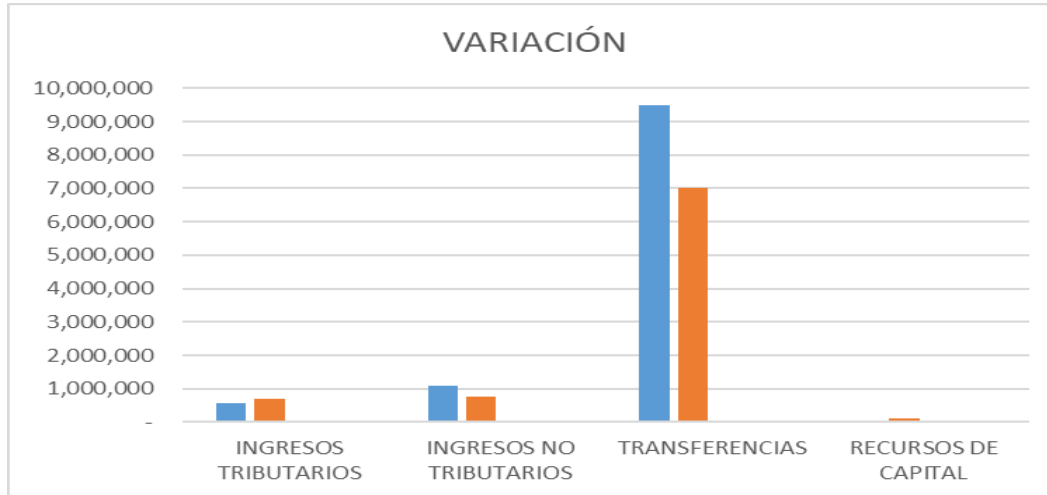
Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

(cifra en Miles)

el presupuesto inicial, se puede apreciar que la vigencia 2017 es superior al 2016 en 2.622.753 miles, equivalente al 30.57%, debido al aumento en los ingresos no tributarios en 43.57% con una variación nominal de 329.107 miles, seguido de las transferencias con un aumento de 35.04% con una variación nominal de 2.460.540.

en la apropiación inicial, los recursos de capital, disminuyeron del periodo 2017 a 2016 en un 39.16%, lo que la variación nominal es de 40.338 (pasando de 103.000 miles en 2016 a 62.662 miles en 2017); por último, al igual que los recursos de capital, los ingresos tributarios tuvieron una disminución del 18% pasando de 700.605 miles en 2016 a 574.049 miles en 2017, lo que la variación es de 126.556 miles.

Ilustración 2 Variación 2017 - 2016



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

## 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	574,049	0	0	574,049	0.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,084,511	664,731	0	1,749,242	61.29%
TRANSFERENCIAS	9,481,780	1,761,332	2,711,247	8,531,865	-10.02%
RECURSOS DE CAPITAL	62,662	1,614,136	36,370	1,640,428	2517.90%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002</b>	<b>4,040,199</b>	<b>2,747,617</b>	<b>12,495,584</b>	<b>11.54%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(cifra en Miles)

Al presupuesto inicial aprobado de 2017 como se muestra en la tabla 5, se le hicieron adiciones por valor de \$4.040.199 miles, equivalentes al 32.33% y reducciones por \$2.747.617 miles (21.99%), quedando un presupuesto definitivo de \$12.495.584 miles; de los cuales los recursos de capital y los ingresos no tributarios fueron los ingresos que más influyeron en esta variación alcanzando un incremento del 11.54%.

### 1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

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 \$2.119.929 miles (20.43%), donde el aumento más significativo fueron los ingresos no tributarios y los ingresos de capital.

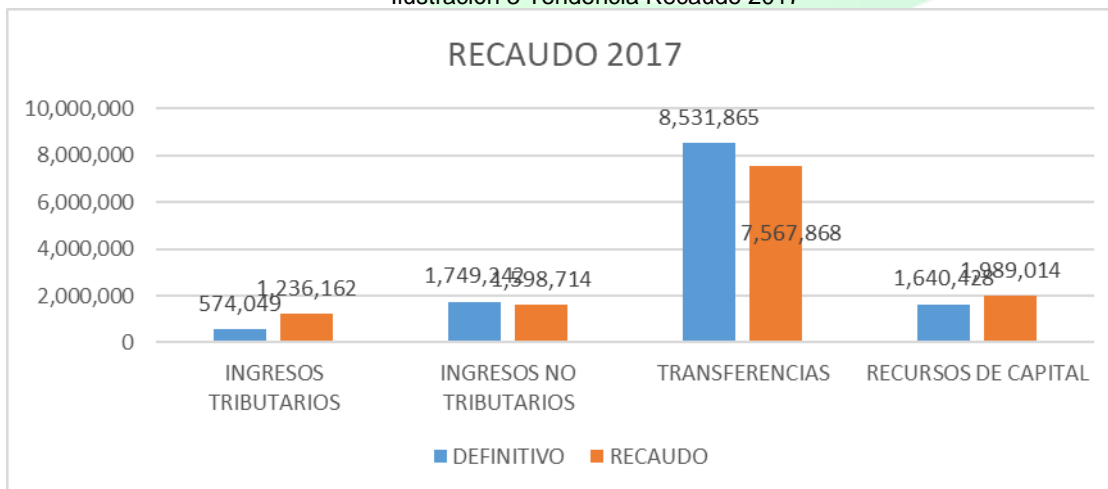
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	574,049	700,605	(126,556)	-18.06%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,749,242	755,404	993,838	131.56%
TRANSFERENCIAS	8,531,865	8,657,301	(125,436)	-1.45%
RECURSOS DE CAPITAL	1,640,428	262,345	1,378,083	525.29%
<b>TOTALES</b>	<b>12,495,584</b>	<b>10,375,655</b>	<b>2,119,929</b>	<b>20.43%</b>

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

### 1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Ilustración 3 Tendencia Recaudo 2017



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

En la ilustración 3, muestra el comportamiento del presupuesto de cada uno del ítem, frente a los recaudos que se estimaron, los cuales fueron EXCELENTES, en los cuales los ingresos tributarios y las transferencias superaron lo estimado, alcanzando cifras muy superiores a lo que se tenía proyectado.

En la tabla 7, muestra detalladamente como estuvo el comportamiento, donde los ingresos tributarios, tiene un recaudo del 215.34% seguido de los recursos de capital de 121.25% los ingresos no tributarios con un porcentaje de recaudo del 91.39% y las transferencias con un 88.7% alcanzando un recaudo total del 99.17%

Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo

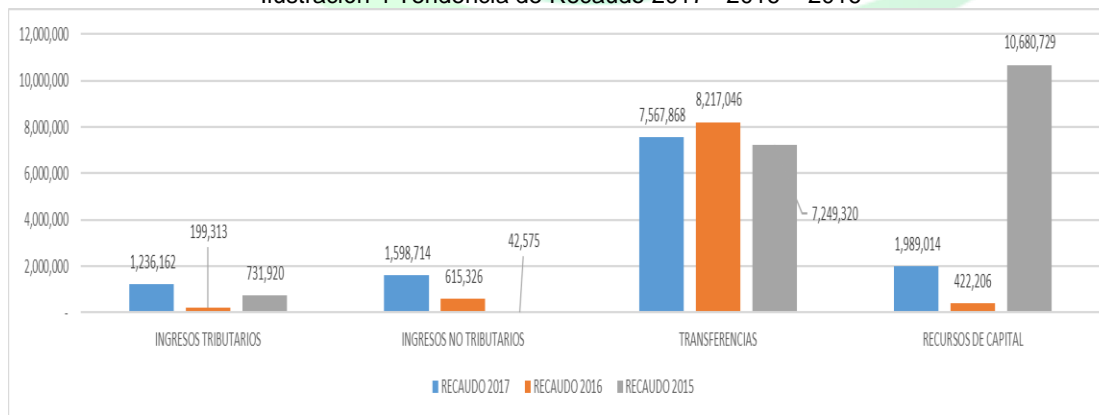
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	574,049	1,236,162	-662,113	215.34%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,749,242	1,598,714	150,528	91.39%
TRANSFERENCIAS	8,531,865	7,567,868	963,997	88.70%
RECURSOS DE CAPITAL	1,640,428	1,989,014	-348,586	121.25%
<b>TOTALES</b>	<b>12,495,584</b>	<b>12,391,758</b>	<b>103,826</b>	<b>99.17%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

#### 1.2.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

Ilustración 4 Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, observándose además que los recursos de capital tendieron al alza de manera considerable tal como lo muestra la ilustración 4.

Igualmente, en la tabla 8, se evidencia que los recaudos en los últimos 3 periodos han venido en aumento, pasando de 89.18% en el 2015 a pasar a tener 99.17% en la vigencia 2017.

Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	20,974,176	10,375,655	12,495,584
INGRESOS RECAUDADOS	18,704,544	9,453,891	12,391,758
Déficit Rentístico	2,269,632	921,764	103,826
<b>Variación (%)</b>	<b>89.18%</b>	<b>91.12%</b>	<b>99.17%</b>

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	1,373,294	1,244,473	128,821	10.35%
GASTOS GENERALES	230,753	495,060	(264,307)	-53.39%
TRANSFERENCIAS	662,956	5,550	657,406	11845.15%
INVERSIÓN	8,935,999	6,835,166	2,100,833	30.74%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002</b>	<b>8,580,249</b>	<b>521,920</b>	<b>6.08%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales a la vigencia 2016 en \$521.920 miles (6.08%), debido al aumento en cada uno de los conceptos que lo conforman como se muestra en la tabla 9.

#### 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	1,373,294	29,418	-	295,571	136,900	1,561,383	13.70%
GASTOS GENERALES	230,753	0	24,971	42,657	91,929	156,510	-32.17%
TRANSFERENCIAS	662,956	664,731	0	2,092	96,376	1,233,403	86.05%
INVERSIÓN	8,935,999	3,346,050	2,722,647	621,817	636,932	9,544,287	6.81%
<b>TOTALES</b>	<b>11,203,002.000</b>	<b>4,040,199</b>	<b>2,747,617</b>	<b>962,137</b>	<b>962,137</b>	<b>12,495,584</b>	<b>11.54%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

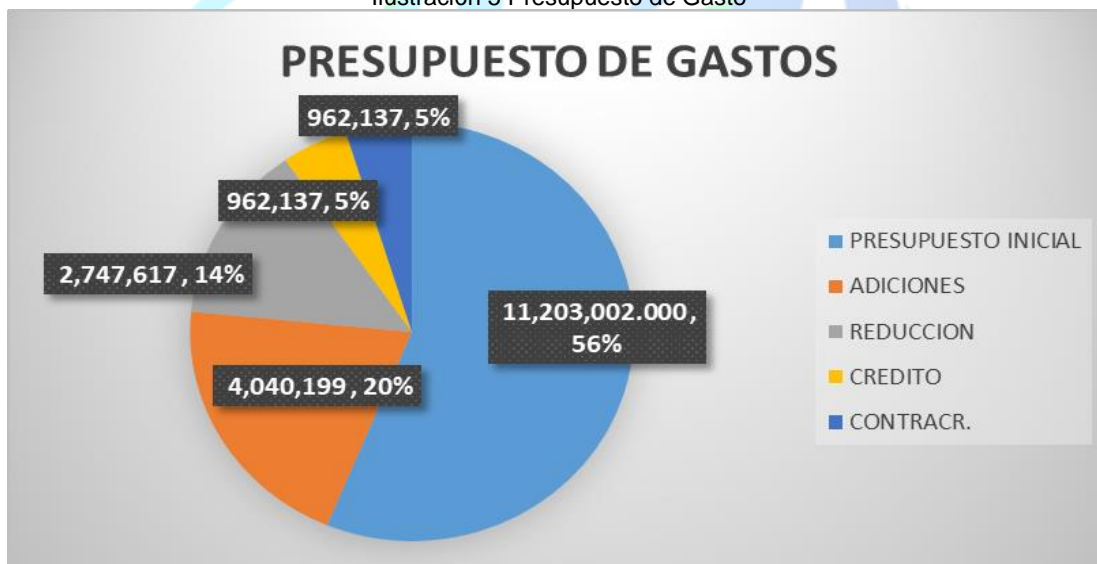
(Cifras en miles de pesos)



Al presupuesto inicial, se le hicieron adiciones por valor de 4.040.199 miles (32.33%), reducciones por valor de 2.747.617 miles (21.99%) y créditos y contra créditos por valor de 962.137 miles (7.7%) para un presupuesto de gasto de 12.495.584.

Al presupuesto inicial, alcanzó un incremento del 11.54% principalmente en las transferencias, con una variación de 86.05%, seguido de los servicios personales, con una variación de del 13.7%, la inversión con un 6.81%. los gastos generales, tuvo una reducción de 32.17%.

Ilustración 5 Presupuesto de Gasto



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

Tabla 11 Comparación Presupuesto Definitivo 2017–2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,561,383	1,442,995	118,388	8.20%
GASTOS GENERALES	156,510	1,176,984	(1,020,474)	-86.70%
TRANSFERENCIAS	1,233,403	5,550	1,227,853	22123.48%
INVERSIÓN	9,544,287	7,750,126	1,794,161	23.15%
<b>TOTALES</b>	<b>12,495,583</b>	<b>10,375,655</b>	<b>2,119,928</b>	<b>20.43%</b>

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 20.43% lo que en términos nominales es de \$2.119.928 miles, debido principalmente al aumento de las transferencias en un 22123.48% pasando de 5.550 miles en 2016 a 1.233.403 miles en 2017; en cuanto

a las inversiones tuvo un aumento de 23.15% lo que en términos nominales, la variación es de 1.794.161 miles y los servicios personales 8.20% lo que en variación es de 118.388 miles. En cuanto a los gastos generales, el periodo 2017 tuvo una disminución porcentual de 86.7%, pasando de 1.176.984 miles en 2016 a 156.510 miles en 2017.

### 1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado

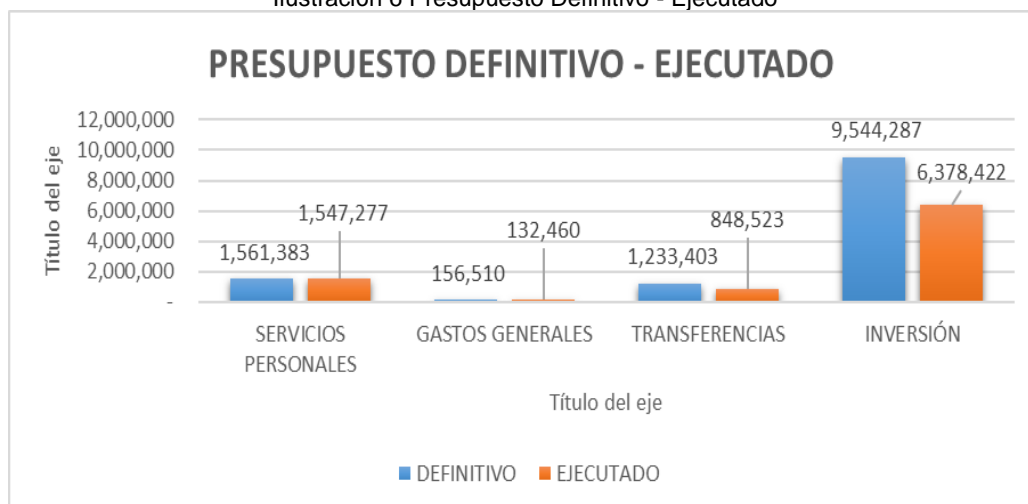
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,561,383	1,547,277	14,106	99.10%
GASTOS GENERALES	156,510	132,460	24,050	84.63%
TRANSFERENCIAS	1,233,403	848,523	384,880	68.80%
INVERSIÓN	9,544,287	6,378,422	3,165,865	66.83%
<b>TOTALES</b>	<b>12,495,583</b>	<b>8,906,682</b>	<b>3,588,901</b>	<b>71.28%</b>

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 \$3.588.901 miles, lográndose una ejecución del 71.28%, de donde la inversión tuvo una ejecución del 66.83%, seguido de las transferencias con una ejecución del 68.8%, en cuanto a los gastos generales tuvo una ejecución del 84.63% y los servicios personales tuvo una ejecución del 99.1%.

Ilustración 6 Presupuesto Definitivo - Ejecutado



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

### 1.3.3.1 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 periodos

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	18,704,544	9,453,891	12,391,758
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	9,294,663	7,730,071	8,906,682
DIFERENCIA	9,409,881	1,723,820	3,485,076
VARIACIÓN (%)	49.69%	81.77%	71.88%

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

En el cuadro se muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en los últimos tres años, en donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que la vigencia 2015 fue la de menor compromiso 49.69% mientras que en el año 2016 fue la más alta con un 81.77%.

### 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)	13,481,877
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	9,690,642
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	7,836,390
4	<b>SALDO A PROPIACIÓN (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3</b>	<b>5,645,487</b>
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	3,791,235
6	<b>CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACIÓN Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>1,854,252</b>
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	1,351,294
8	<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>502,958</b>

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 MIRAFLORES, mediante Decreto No. 113 - (diciembre 29 de 2017), constituyó las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2017 por valor de \$ 395,403,055.03 miles y mediante decreto 4 de 1 de enero del 2018 se crearon reservas Presupuestales por valor de 955,891,197 miles, para un total de 1.351.294 miles, que observándose que existe una diferencia de \$502.958 miles sin que se pudiera conocer por parte de la Contraloría a que corresponde.

## 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 15 Situación Presupuestal

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	20,974,176	10,375,655	12,495,583
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	9,294,663	7,730,071	8,906,682
DIFERENCIA	11,679,513	2,645,584	3,588,901
VARIACIÓN (%)	44.31%	74.50%	71.28%

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 menores a los gastos ejecutados generando un superávit en las ultimas 3 vigencias, donde en el 2015 el excedente es de 11.679.513 miles. Seguido del año 2017 donde el recurso no ejecutado fue de 3.588.901 miles (71.28%), y el año 2016 se dejaron de ejecutar 2.645.584 miles es decir se ejecutó 74.5%.

## 1.5 SITUACION DE TESORERÍA

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	17,298
2	BANCOS Y CORPORACIONES	15,219,342
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250
4	CUENTAS POR COBRAR	9,643,453
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>		<b>24,881,343</b>
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	108,426
6	CUENTAS POR PAGAR	2,156,324
7	OBLIGACIONES LABORALES	230,536
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	299,200
<b>TOTAL EXIGIBILIDADES</b>		<b>2,794,486</b>
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	<b>22,086,857</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

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 MIRAFLORES, presentó al cierre de la vigencia 2017, un superávit de tesorería por valor de \$ 22.086.857 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.

Tal situación se presenta principalmente por la deficiencia en la aprobación y ejecución de los recursos, teniendo en cuenta que el Municipio puede verse incurso en sanciones por la mala planificación y ejecución de los planes y programas de plan de desarrollo.

## 1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 17 Situación Fiscal

<b>SITUACIÓN FISCAL</b>		
<b>CONCEPTO</b>		<b>VALOR</b>
<b>I</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>24,881,343</b>
1	CAJA	17,298
2	BANCOS Y CORPORACIONES	15,219,342
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250
4	CUENTAS POR COBRAR	9,643,453
<b>II</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2,794,486</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	108,426
6	CUENTAS POR PAGAR	2,156,324
7	OBLIGACIONES LABORALES	230,536
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	299,200
<b>III</b>	<b>(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN</b>	<b>1,854,252</b>
<b>V</b>	<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>20,232,605</b>

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

El Municipio de Miraflores a 31 de diciembre de 2017, presentó un superávit fiscal de \$20.232.605 miles, después de descontar las reservas apropiadas constituidas, las cuales fueron tomadas de la ejecución de gastos de la vigencia.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}}$	=	$\frac{\$ 8,906,682}{\$ 2,834,876}$	=	314.18%
INGRESOS						
CORRIENTES						

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.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes, no alcanzo en la vigencia a cubrir los gastos de funcionamiento, quedando un déficit equivalente al 314.18%, luego quiere decir, que por cada \$100 recaudado de ingresos corrientes, \$314.18 fueron ejecutados en funcionamiento, luego se debe acudir a los ingresos de libre destinación que provienen del SGP para cubrir el déficit en funcionamiento.

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 8,906,682}{\$ 8,906,682}$	=	100.00%
GASTO TOTAL						

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

### 3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2017, el municipio de Miraflores no tiene deuda pública, en primer lugar, porque su capacidad de endeudamiento no le da para acceder a créditos, a su vez, con los recursos que obtiene, financia todos los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo, teniendo en cuenta que debe solventarse con los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones “SGP” y los del Sistema General de Regalías SGR.

### 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

#### 4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Ilustración 7 Ley 617

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS</b> <b>VIGENCIA FISCAL 2016</b> <b>HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA</b>	
1. ICLD	\$ 1,368,526
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%)	\$ 20,528
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 176,974
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 137,226
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 39,748

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 \$176.974 miles y ejecutó \$137.226 miles, equivalente al 77.54%,

quedando una diferencia de \$39.748 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 8 Transferencias Personería Mpal

<b>EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS VIGENCIA 2016 Artículo 10 ley 617/2000</b>	
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	\$ 102,412
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 8,246

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

De acuerdo con el cálculo hecho por la Contraloría Departamental del Guaviare, conforme lo evidenciado en la información reportada por la entidad territorial al sistema SIA arrojó que las transferencias hechas a la Personería fueron de \$102.412 miles equivalente a 138.77 SMMLV. En el cuadro anterior, se muestra el cálculo y evaluación de las transferencias o ejecución del gasto en la Personería, donde se observa que el Municipio **CUMPLIÓ** de conformidad con la Ley, ya que el límite es de 150 SMMLV.

#### 4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:

Ilustración 9 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD

<b>EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2016)</b>	
ICLD	\$ 1,368,526
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 1,094,821
MONTO EJECUTADO	\$ 2,528,260
( - ) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 240
( = ) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 2,528,020
NO CUMPLE (MAYOR VALOR EJECUTADO)	-\$ 1,433,199

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)



El límite establecido por la Ley de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, según la categoría del Municipio (Sexta) es del 80%; no obstante, el valor de los gastos de funcionamiento calculados por la Contraloría Departamental del Guaviare, conforme lo evidenciado en la información reportada por la entidad territorial al sistema CHIP fue de \$971.171 miles, no obstante, se hizo la verificación de este indicador, con el certificado de la Contraloría General de la Republica, el cual es concordante con el presente informe. En el cuadro anterior, se puede apreciar la evaluación del valor máximo que la entidad territorial podía ejecutar en Gastos de Funcionamiento de conformidad con la Ley (\$1.115.406 miles), ejecutando un valor neto de \$971.171 miles, Por lo tanto, el Municipio **NO 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
<b>ACTIVO</b>							
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>							
1105	Caja	17.298,00	20.660,00	0,07%	0,11%	(3.362,00)	-16,27%
1110	Bancos y Corporaciones	15.219.342,00	13.744.255,00	63,69%	74,01%	1.475.087,00	10,73%
1202	Inversiones administracion de liquidez De renta variable	1.250,00	1.250,00	0,01%	0,01%	-	0%
1310	Vigencia Anterior	567.024,00	12.960,00	2,37%	0,07%	554.064,00	4275%
1401	Ingresos No tributarios	1.619.771,00	282,00	6,78%	0,00%	1.619.489,00	574287%
1408	Servicios publicos	1.138.001,00	1.306.545,00	4,76%	7,04%	(168.544,00)	-13%
1413	Transferencias por cobrar	471.086,00	1.138.808,00	1,97%	6,13%	(667.722,00)	-59%
1420	Avances y Anticipos entregados	401.380,00	678.169,00	1,68%	3,65%	(276.789,00)	-41%
1422	Antic. O saldos a favor por imp. Y cont	9.713,00	9.713,00	0,04%	0,05%	-	0%
1424	Recursos Entregados en Administración	3.401.854,00	573.940,00	14,24%	3,09%	2.827.914,00	493%
1470	Otros Deudores	1.050.578,00	1.083.623,00	4,40%	5,84%	(33.045,00)	-3%
1475	Deudas de Difícil cobro	984.046,00	984.046,00	4,12%	5,30%	-	0%
1480	Provisión para deudores por cobrar	(984.046,00)	(984.046,00)	-4,12%	-5,30%	-	0%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>23.897.297</b>	<b>18.570.205</b>	<b>63,03%</b>	<b>55,95%</b>	<b>5.327.092,00</b>	<b>28,69%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>							
1605	Terrenos	65.038,00	65.038,00	0,46%	0,44%	-	0,00%
1610	Semoventes	-	35.800,00	0,00%	0,24%	(35.800,00)	-100,00%
1615	Construcciones en curso	1.139.314,00	960.432,00	8,13%	6,57%	178.882,00	18,63%
1635	Maquinaria y Equipo en deposito	115.172,00	104.783,00	0,82%	0,72%	10.389,00	9,91%
1640	Edificaciones	464.848,00	464.848,00	3,32%	3,18%	-	0,00%
1645	Plantas y ductos	1.610.346,00	1.610.346,00	11,49%	11,01%	-	0,00%
1650	Redes, líneas y cables	893.792,00	727.878,00	6,38%	4,98%	165.914,00	22,79%
1655	Maquinaria y equipo	758.109,00	884.537,00	5,41%	6,05%	(126.428,00)	-14,29%
1660	Equipo medico y científico	64.314,00	62.096,00	0,46%	0,42%	2.218,00	3,57%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	57.166,00	81.346,00	0,41%	0,56%	(24.180,00)	-29,72%
1670	Equipos de comunicación y computacion	142.679,00	116.955,00	1,02%	0,80%	25.724,00	21,99%
1675	Equipos de transporte, traccion y elevac	3.168.923,00	3.022.850,00	22,60%	20,67%	146.073,00	4,83%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. Y hotele	13.056,00	10.769,00	0,09%	0,07%	2.287,00	21,24%
1685	Depreciación acumulada	(4.444.518,00)	(3.723.923,00)	-31,70%	-25,47%	(720.595,00)	19,35%
1686	Amortización acumulada	-	(30.456,00)	0,00%	-0,21%	30.456,00	-100,00%
1705	Bienes de beneficio y uso publico en const	2.000,00	4.029.251,00	0,01%	27,55%	(4.027.251,00)	-99,95%
1710	Bienes de uso publico	4.904.872,00	734.089,00	34,99%	5,02%	4.170.783,00	568,16%
1715	Bienes historicos y culturales	14.010,00	14.010,00	0,10%	0,10%	-	0,00%
1785	Amort. Acum. De bienes de uso publico	(400.654,00)	(287.467,00)	-2,86%	-1,97%	(113.187,00)	39%
1901	Reserva Financiera Actuarial	3.014.397,00	3.113.732,00	21,50%	21,29%	(99.335,00)	-3%
1910	Cargos diferidos	77.261,00	266.652,00	0,55%	1,82%	(189.391,00)	-71%
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	62.340,00	62.340,00	0,44%	0,43%	-	0%
1920	Bienes entregados a terceros	13.500,00	13.500,00	0,10%	0,09%	-	0%
1926	Bienes en proceso de titularizacion	2.159.538,00	2.159.538,00	15,40%	14,77%	-	0%
1960	Bienes de arte y cultura	124.140,00	124.140,00	0,89%	0,85%	-	0%
1970	Intangibles	171.028,00	171.028,00	1,22%	1,17%	-	0%
1975	Amortización acumulada de intangibles	(171.028,00)	(170.980,00)	-1,22%	-1,17%	(48,00)	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>14.019.643,00</b>	<b>14.623.132,00</b>	<b>36,97%</b>	<b>44,05%</b>	<b>(603.489,00)</b>	<b>-4,13%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>37.916.940,00</b>	<b>33.193.337,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>4.723.603,00</b>	<b>14,23%</b>
<b>PASIVO</b>							
<b>PASIVO CORRIENTE</b>							
2401	Adquisicion de Bienes y servicios	100.405,00	264.856,00	3,92%	12,21%	-164.451	0%
2425	Acreedores	94.763,00	123.747,00	3,70%	5,71%	-28.984	0%
2430	Subsidios asignados	982,00	982,00	0,04%	0,05%	-	0%
2436	Retencion en la fuente e impuesto de timbre	12.027,00	29.494,00	0,47%	1,36%	(17.467,00)	-59%
2480	Servicios de Salud	256.864,00	375.156,00	10,02%	17,30%	(118.292,00)	-32%
2440	Impuestos y Contribuciones	116.333,00	116.333,00	4,54%	5,36%	-	0%
2455	Depósitos recibidos de terceros	37.220,00	25.000,00	1,45%	1,15%	12.220,00	49%
2453	Recursos recibidos	1.015.319,00	51.888,00	39,60%	2,39%	963.431,00	1857%
2445	Impuesto al valor agregado iva	46.562,00	46.562,00	1,82%	2,15%	-	0%
2505	Salarios y prestaciones sociales	230.536,00	366.223,00	8,99%	16,89%	(135.687,00)	-37%
2710	Provisión para contingencias	345.718,00	345.718,00	13,48%	15,94%	-	0%
2715	Provisión para prestaciones sociales	-	164.009,00	0,00%	7,56%	(164.009,00)	-100%
2905	Recaudos a favor de terceros	299.200,00	250.496,00	11,67%	11,55%	48.704	19%
2917	Créditos diferidos	8.021,00	8.021,00	0,31%	0,37%	0	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.563.950,00</b>	<b>2.168.485,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100%</b>	<b>395.465</b>	<b>18%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>							
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>2.563.950,00</b>	<b>2.168.485,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>395.465,00</b>	<b>18,24%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
3105	Capital Fiscal	30.977.850,00	24.205.317,00	87,62%	78%	6.772.533,00	28%
3110	Resultados del Ejercicio	5.046.822,00	4.954.066,00	14%	16%	92.756,00	1,87%
3125	Patrimonio publico incorporado	-	2.292.127,00	0%	7%	(2.292.127,00)	-100%
3128	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (DB)	(671.683,00)	(426.663,00)	-2%	-1%	(245.020,00)	57%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>35.352.989,00</b>	<b>31.024.847,00</b>	<b>93,24%</b>	<b>93,47%</b>	<b>4.328.142,00</b>	<b>13,95%</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>37.916.939,00</b>	<b>33.193.332,00</b>			<b>4.723.607,00</b>	<b>14,23%</b>

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, en la tabla 18, se puede observar que para el periodo 2017 los activos corrientes representan el 63.03% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de BANCOS con una participación de 63.69%. de igual manera, seguido de RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN con una participación entre los activos corriente de 14.24%.

Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de 8.69% con una variación nominal de 5.327.092 miles.

Entre los activos no corrientes, tuvo una participación del total de los activos de 36.97%, el cual, Equipos de transporte, tracción y elevación, es el ítem que mayor participación tuvo en un 22.6%. En el análisis general el activo no corriente tuvo un comportamiento descendiente con respecto al año anterior en un 4.13 % con una diferencia de 603.489 miles.

Entre los activos totales con referente al año anterior, tuvo un crecimiento de 14.23%, pasando de 33.193,337 miles para el año 2016, a 37,916,940 miles en 2017, con una variación absoluta de 4,723,603 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 Miraflores, posee unos pasivos totales de 2,563,950 miles de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo, para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son los recursos recibidos con un 39.6%.

Por otra parte, se puede apreciar que el municipio de Miraflores, AUMENTO sus pasivos en un 18.24% con referente al año anterior, pasando de 2,168,485 miles en el 2016 a 2,563,950 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 87.62%, y el que menos tuvo fue PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) con un -2%. Cabe resaltar, que el balance tuvo un aumento de 14.23% (**4,723,607** miles) con referente al año anterior.

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Ilustración 10 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2017	2016		
<b>INGRESOS</b>							
4105	Tributarios	126,838.00	105,705.00	0.70%	0.82%	21,133.00	19.99%
4110	No tributarios	1,882,196.00	154,403.00	10.45%	1.20%	1,727,793.00	1119.02%
4315	Servicios de energía	348,016.00	1,465,855.00	1.93%	11.44%	(1,117,839.00)	-76.26%
4321	Servicios de acueducto	245,349.00	196,122.00	1.36%	1.53%	49,227.00	25.10%
4322	Servicio de alcantarillado	198.00	-	0%	0%	198.00	0%
4323	Servicios de aseo	109,170.00	136,078.00	0.61%	1.06%	(26,908.00)	-19.77%
4390	Otros servicios	3,935.00	3,553.00	0.02%	0.03%	382.00	10.75%
4408	Sistema General de Participaciones	6,628,696.00	6,612,589.00	36.81%	51.59%	16,107.00	0%
4413	Sistema General de Regalías	827,037.00	573,984.00	4.59%	4.48%	253,053.00	100%
4421	Del Sistema General de Seguridad	829,916.00	1,152,051.00	4.61%	8.99%	(322,135.00)	200%
4428	Otras Transferencias	984,979.00	1,233,479.00	5.47%	9.62%	(248,500.00)	300%
4805	Financieros	850,811.00	723,663.00	4.72%	5.65%	127,148.00	400%
4808	Otros ingresos ordinarios	52,851.00	53,897.00	0.29%	0.42%	(1,046.00)	500%
4810	Extraordinarios	41.00	31.00	0%	0%	10	600%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	5,118,381.00	405,040.00	28.42%	3.16%	4,713,341.00	700%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>18,008,414</b>	<b>12,816,450</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>5,191,964.00</b>	<b>40.51%</b>
<b>GASTOS</b>							
5705	Aportes y traspagos de fondos girados	-	168,336.00	0%	2.14%	(168,336.00)	-100%
5101	Sueldos y salarios	884,290.00	983,399.00	6.82%	12.51%	(99,109.00)	-10.08%
5102	Contribuciones Imputadas	841.00	295.00	0.01%	0.00%	546.00	185.08%
5103	Contribuciones efectivas	165,216.00	143,170.00	1.27%	1.82%	22,046.00	15.40%
5104	Aportes Sobre la Nomina	27,484.00	29,033.00	0.21%	0.37%	(1,549.00)	0%
5111	Generales	344,468.00	239,716.00	2.66%	3.05%	104,752.00	43.70%
5120	Impuestos, Contribuciones y tasas	19,793.00	3,807.00	0.15%	0.05%	15,986.00	420%
5304	Provision para deudores	-	344,527.00	0.00%	4.38%	(344,527.00)	-100%
5501	Educación	530,781.00	142,866.00	4.10%	1.82%	387,915.00	271.52%
5502	Salud	4,406,540.00	3,323,317.00	34.00%	42.27%	1,083,223.00	32.59%
5503	Agua potable y saneamiento	-	7,000.00	0%	0.09%	(7,000.00)	-100%
5504	Vivienda	38,652.00	36,029.00	0.30%	0.46%	2,623.00	7.28%
5505	Recreación y deporte	119,087.00	118,921.00	0.92%	1.51%	166.00	0.14%
5506	Cultura	92,110.00	152,619.00	0.71%	1.94%	(60,509.00)	-39.65%
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar	1,404,829.00	1,050,114.00	10.84%	13.36%	354,715.00	33.78%
5508	Medio Ambiente	-	40,200.00	0%	0.51%	(40,200.00)	-100%
5550	Subsidios Asignados	114,580.00	-	0.88%	0%	114,580.00	0%
5802	Comisiones	5,301.00	5,788.00	0.04%	0.07%	(487.00)	-8.41%
5805	Financieros	190,179.00	146,880.00	1.47%	1.87%	43,299.00	29.48%
5808	Otros Gastos Ordinarios	7,153.00	-	0.06%	0%	7,153.00	0%
5810	Extraordinarios	1.00	1.00	0%	0%	-	0%
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	3,644,005.00	157,899.00	28.11%	2.01%	3,486,106.00	2207.81%
6360	Servicios Públicos	966,285.00	768,467.00	7.45%	9.77%	197,818.00	25.74%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>12,961,595.00</b>	<b>7,862,384.00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>5,099,211.00</b>	<b>64.86%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>5,046,819.00</b>	<b>4,954,066.00</b>	<b>28.02%</b>	<b>38.65%</b>	<b>92,753.00</b>	<b>1.87%</b>

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 18.008.414 miles de las cuales el sistema general de participación fue de 36.81%, seguido de Ajuste de ejercicios anteriores representando un 28.42%. Igualmente, los ingresos del año 2017, fueron superiores con referente al año 2016 en 5,191,964 miles lo que porcentualmente el aumento fue de 40.51%.

Entre sus gastos el municipio de Miraflores fue de 12,961,595 miles, entre los cuales la cuenta 5815 Ajustes de ejercicios anteriores es el ítem que mayor gasto tuvo, seguido de Desarrollo Comunitario y Bienestar con una participación porcentual del total de los gastos de 10.84%. entre los gastos totales, referente al año anterior, tuvo un aumento de 64.86%, pasando de 7,862,384 miles para el 2016, a 12,961,595 miles en 2017; En términos generales, el estado de resultado tuvo un aumento de 1.87% con referente al año anterior.

## 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 2016 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 RAZÓN CORRIENTE

Ecuación 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	23,897,297	=	170.46%
	PASIVO CORRIENTE		14,019,643		

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 170.46 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. la liquidez del año 2017, tuvo una disminución con referente al año anterior es de -685.91%

### 7.1.2 SOLIDEZ

Ecuación 4 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	37,916,940	=	1478.85%
	PASIVO TOTAL		2,563,950		

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 \$1.478.85% de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es muy favorable.

### 7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 5 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	23,897,297	=	21,333,347
			2,563,950		

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 \$ 21.333.347 miles, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

### 7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 6 Endeudamiento

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	2,563,950	=	6.76%
	ACTIVO TOTAL		37,916,940		

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 6.76%, lo

que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$6.76 pesos, 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	=	5,046,819	=	13.31%
	ACTIVOS TOTALES		37,916,940		

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 utilidad del 13.31%, 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.

#### 7.1.6 ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Ecuación 8 Rotación de las Cuentas por Cobrar

ROTACION CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR COBRAR	=	2,122,047	=	1,102
	VENTAS DIARIAS		1,925		

Este indicador mide el número de días promedio en que la Unidad de Servicios Públicos “USP” del Municipio recupera sus cuentas por cobrar. Se debe tener en cuenta que, a mayor número de días, mayor provisión, es decir, que la USP en 465 días promedio recupera sus cuentas por cobrar, luego está financiando a sus clientes con un plazo de 1.102 días.

Para el cálculo de este indicador, se tiene en cuenta el saldo total de la cartera por Prestación de Servicios Públicos (sin la provisión) y para el caso de las ventas se tomaron los ingresos netos (descontadas las devoluciones, rebajas y descuentos) por la Prestación de Servicios Públicos dividido en 365 días.

Es importante analizar con detenimiento este indicador, debido a que mientras el recaudo de las cuentas por cobrar se hace en promedio cada 1.102 días, la USP debe contar con buena liquidez para cumplir con las obligaciones mensualmente y con el



normal funcionamiento, en cumplimiento con el cometido estatal y social, más aún, teniendo en cuenta que las Unidades de Servicios Públicos deben ser auto sostenible, indistintamente si se han independizado de la Administración Municipal o no, lo que quiere decir, que con los recursos que obtiene debe alcanzar para cubrir sus obligaciones, los gastos de funcionamiento y de operación.

Por lo anterior, y teniendo en cuenta que la rotación de las cuentas por cobrar para el año 2016 era 465 días, esto quiere decir que aumento en más del doble para el año 2017, lo que es indispensable tener unas buenas políticas de cartera, ya que aumento en 637 días de un periodo a otro.

## 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 99.17%, y de este se logró una ejecución del 71.28%, 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

Conforme se realiza el informe, se puede observar que los actos modificatorios, presentaron inconsistencia frente a los gastos presupuestados, lo que dio como resultado que tuviera diferencias; igualmente, el proyecto de acuerdo del presupuesto inicial, no presenta el consecutivo del proyecto de acuerdo. En cuanto a las reservas presupuestales, presenta diferencia que no ha sido aclarada por parte de la administración municipal del municipio de Miraflores, para lo cual es indispensable para que no tengas problemas a futuro.

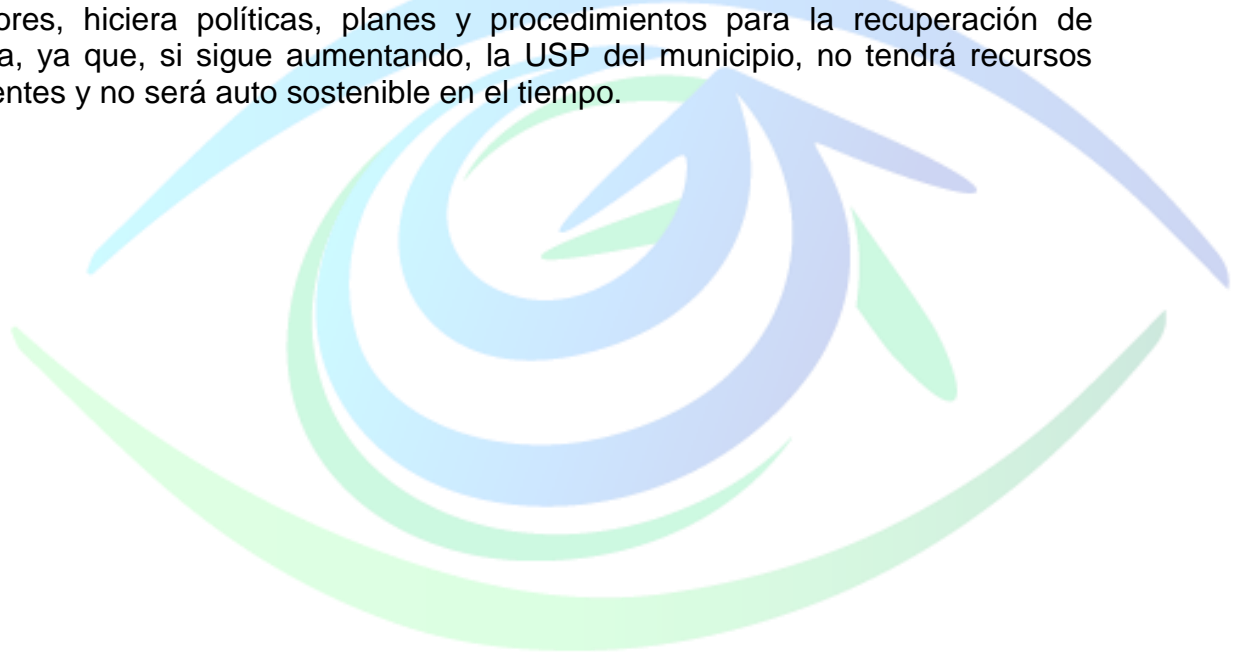
Igualmente, en el indicador de la ley 617 de 2000, se determinó que la alcaldía del municipio de Miraflores, CUMPLIÓ con las transferencias hechas al concejo municipal y personería con los límites establecidos por la citada Ley, y el análisis es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República; En la evaluación hecha a los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, se pudo determinar que las transferencias hechas en los gastos de funcionamiento superaron el tope establecido, por lo tanto, el Municipio **NO CUMPLIÓ**

En cuanto a los estados financieros, el municipio de Miraflores, 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 6.76% lo cual es bueno para las finanzas del municipio.

Igualmente, la rotación de las cuentas por cobrar, aumento en 637 días más con respecto al periodo 2017, lo cual se le recomienda a la administración municipal de Miraflores, hiciera políticas, planes y procedimientos para la recuperación de cartera, ya que, si sigue aumentando, la USP del municipio, no tendrá recursos suficientes y no será auto sostenible en el tiempo.



## TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento .....	22
Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento.....	22
Ecuación 3 Razón Corriente .....	30
Ecuación 4 Solidez .....	31
Ecuación 5 Capital de Trabajo .....	31
Ecuación 6 Endeudamiento .....	31
Ecuación 7 Rentabilidad.....	32
Ecuación 8 Rotación de las Cuentas por Cobrar .....	32

## LISTA DE TABLA

Tabla 1 Ingresos.....	10
Tabla 2 Egresos.....	10
Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto .....	11
Tabla 4 Presupuesto Inicial.....	12
Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos.....	13
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016 .....	14
Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo .....	15
Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado .....	16
Tabla 9 Apropiación Inicial Gastos.....	16
Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto Gastos.....	16
Tabla 11 Comparación Presupuesto Definitivo 2017–2016.....	17
Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado.....	18
Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 periodos .....	19
Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar .....	19
Tabla 15 Situación Presupuestal .....	20
Tabla 16 Tesorería .....	20
Tabla 17 Situación Fiscal.....	21
Tabla 18 Balance General .....	26

## LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Error de consecutivo PAM.....	9
Ilustración 2 Variación 2017 - 2016.....	13
Ilustración 3 Tendencia Recaudo 2017 .....	14
Ilustración 4 Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2016 .....	15
Ilustración 5 Presupuesto de Gasto .....	17
Ilustración 6 Presupuesto Definitivo - Ejecutado .....	18
Ilustración 7 Ley 617 .....	23
Ilustración 8 Transferencias Personería Mpal .....	24
Ilustración 9 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD.....	24
Ilustración 10 Estado de Resultado.....	29