

Finanzas



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017

“Más participación, Más Transparencia”

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

pág. 1

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017

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

2018

“Más participación, Más Transparencia”

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

pág. 2

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 SAN JOSÉ DEL
GUAVIARE**
(2016 - 2019)

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

Presidente

MARIO JOSE RODRIGUEZ RAMIREZ

LUIS FELIPE JIMÉNEZ OSORIO

Primer Vicepresidente

LUCAS MARTIN VACA

Segundo Vicepresidente

MODESTO QUEVEDO RIVAS

Secretario

C O N C E J A L E S

MIGUEL ROBERTO MONRROY AYALA
ARGENIS CEBALLO HUÉRFANO
JOSE OLIVO PEÑA GONZALEZ
DECY ALEXANDRA GUERRA PARRA
PEDRO ROLANDO VALENCIO OLGUIN
JUAN EVANGELISTA CUBIDES MORENO
OSCAR YAMID VANEGAS PIÑEROS
ELIZABETH RONCANCIO TABARES
GERMAN GÓMEZ ANGARITA
ELKIN ARIEL ROLDAN LINARES
MARLON MAURICIO MONRROY REY
JOSE FERNANDO CONTRERAS ULLOA

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 4

PRESENTACION

Honorable
MARIO JOSE RODRIGUEZ RAMIREZ
Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales
Municipio de San José del Guaviare

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 San José del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de San José del Guaviare.

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

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

INTRODUCCION	8
1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO.....	9
1.1 INGRESOS	9
1.2 GASTOS	10
1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	11
1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL	12
1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016	13
1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	14
1.4.5 TENDENCIA DEL RECAUDO	14
1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	15
1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL	15
1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DE GASTO DEFINITIVO....	15
1.5.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	17
1.6 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	18
1.7 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	19
2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	19
2.1 FUNCIONAMIENTO – INGRESOS CORRIENTES	19
2.2 FUNCIONAMIENTO – GASTO TOTAL.....	20
3 DEUDA PUBLICA.....	20
4 INDICADORES LEY 617 DE 2000	21
4.1 CONCEJO MUNICIPAL	21

4.2	PERSONERIA MUNICIPAL	22
4.3	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.....	22
5	ESTADOS FINANCIEROS	23
5.1	BALANCE GENERAL	23
5.1.1	ACTIVOS.....	25
5.1.2	PASIVOS.....	25
5.1.3	PATRIMONIO.....	26
5.2	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	27
6	PASIVO PENSIONAL (FONPET)	28
7	INDICADORES DE DESEMPEÑO	29
7.1	INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	29
7.1.1	LIQUIDEZ.....	29
7.1.2	CAPITAL DE TRABAJO	29
7.1.3	SOLIDEZ	30
7.1.4	ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	30
7.1.5	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	30
7.1.6	RENTABILIDAD.....	31
8	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO	31
9	RIESGOS FINANCIERO	31
10	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	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.

**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL
GUAVIARE.**
VIGENCIA FISCAL 2017

1 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 026 del 29 de noviembre de 2016, expedido por el Honorable Concejo Municipal de San José del Guaviare fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y apropiaciones de Gastos del Municipio de San José del Guaviare para la vigencia fiscal 2017, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 246 el 30 de diciembre de 2016, quedando un presupuesto inicial de \$46.384.096 miles, así:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8,886,766	19.16%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,432,865	3.09%
TRANSFERENCIAS	35,924,937	77.45%
RECURSOS DE CAPITAL	139,529	0.30%
TOTALES	46,384,097	100%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Como se observa en la tabla 1, del presupuesto inicial del 2017, las transferencias representan el 77.45% (35.924.937 miles) los ingresos tributarios 19.16% (8.886.766 miles), los ingresos no tributarios 3.09 % (1.432.865 miles) y los recursos de capital 0.30% lo que en términos nominales es de 139.529 miles.

1.2 GASTOS

Tabla 2 Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	5,596,699	12.07%
GASTOS GENERALES	609,810	1.31%
TRANSFERENCIAS	113,074	0.24%
SERVICIO A LA DEUDA	912,000	1.97%
INVERSIÓN	39,152,513	84.41%
TOTALES	46,384,096	100%

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

Entre los gastos iniciales del 2017, las inversiones fueron los mayores gastos que tuvo la alcaldía de san José del Guaviare con un 84.41% términos nominales es de (39.152.513 miles), los gastos de personal representan el 12.07% en términos nominales es de (5.596.699 miles) los servicio a la deuda 1.97% (912.000 miles), los gastos generales representan el 1.31% en términos nominales es de (609.810 miles) y las transferencias 0.24% en términos nominales (113.074 miles).

1.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Tabla 3 Modificación al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	46,384,096	29-nov.-16 ACUERDO 026	46,384,096	46,384,096	-
ADICIONES	28,865,714	17-feb.-07 DECRETO 010	2,595,010	28,730,851	134,863
		17-feb.-07 DECRETO 010	4,861,235		
		17-feb.-07 DECRETO 010	10,101,120		
		17-feb.-07 DECRETO 010	1,142,506		
		17-feb.-07 DECRETO 010	793,559		
		22-mar.-17 DECRETO 016	1,168,000		
		19-abr.-17 DECRETO 020	5,013,272		
		4-jul.-17 DECRETO 038	200,000		
		24-jul.-17 DECRETO 052	885,850		
		26-jul.-17 DECRETO 054	1,015,824		
		31-ago.-17 DECRETO 077	20,000		
		6-sep.-17 DECRETO 079	91,823		
		12-oct.-17 DECRETO 120	64,897		
		14-nov.-17 DECRETO 147	117,918		
		23-nov.-17 DECRETO 149	391,106		
		6-dic.-17 DECRETO 156	12,000		
		30-may.-17 ACUERDO 015	147,509		
29-dic.-17 DECRETO 179	109,222				
REDUCCIONES	6,056,611	17-mar.-09 DECRETO 13	360	6,056,611	-
		19-abr.-17 DECRETO 020	5,502,116		
		2-may.-17 DECRETO 024	20,000		
		26-jul.-17 DECRETO 054	10,339		
		6-sep.-17 DECRETO 079	91,823		
		6-dic.-17 DECRETO 156	28,297		
		29-dic.-17 DECRETO 179	403,676		
TRASLADOS	649,713	29-ago.-17 ACUERDO 023	400,533	649,713	-
		30-may.-17 ACUERDO 015	247,891		
		30-nov.-17 ACUERDO 034	1,289		

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones, Reducciones y Traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que existen diferencias en las adiciones por valor de \$134.863 miles. Las adiciones se hicieron a través de 14 actos administrativos, las reducciones con 7 y los traslados con 3.

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 11

Ilustración 1 Error Decreto 20

ARTÍCULO PRIMERO: Adicionar al Presupuesto de Ingresos de la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017, la suma de CUATRO MIL CUATROCIENTOS CATORCE MILLONES DOSCIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS CON CINCUENTA Y DOS CENTAVOS (4.414,203.672.52), según el siguiente detalle:

CODIGO	NOMBRE	VALOR
11206010202	TRANSFERENCIA LEY 1259 DE 2009	14,847,846.52
141030101	FOSYGA FONPET SALDOS RESOLUCION 2760 DE 2016	1,492,934,904.00
141030102	FOSYGA FONPET SALDOS RESOLUCION 192 DE 2017	2,724,498,000.00
141030103	FOSYGA FONPET COLJUEGOS	60,721,508.00
1410302	RENTAS CEDIDAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	120,601,756.00
1410303	DESAHORRO FONPET	599,668,000.00
	TOTAL	5,013,272,014.52

En el análisis de las modificaciones al presupuesto en el decreto 20 en su artículo primero, presenta una inconsistencia en el enunciado con referente a la tabla de ingresos.

1.4 ANÁLISIS DE PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.4.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2017 con el 2016, se puede apreciar que el presupuesto inicial es mayor que 2016 en 6,311,697 miles lo que en términos porcentuales equivale a un 15.75% el incremento.

Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8,886,766	7,927,796	958,970	12%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,432,865	1,471,536	(38,671)	-2.63%
TRANSFERENCIAS	35,924,937	30,518,919	5,406,018	17.71%
RECURSOS DE CAPITAL	139,529	154,149	(14,620)	-9.48%
TOTALES	46,384,097	40,072,400	6,311,697	15.75%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.2 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2017, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$ 28,865,714 miles, equivalentes al 41.74% y reducciones

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 12

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

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

San José del Guaviare

por \$ 6,056,612 miles equivalente al 8.75%, quedando un presupuesto definitivo de \$ 69,193,199 miles.

Tabla 5 Presupuesto Definitivo Ingreso

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8,886,766	0	0	8,886,766	0.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,432,865	530,956	1,289	1,962,532	36.97%
TRANSFERENCIAS	35,924,937	18,395,369	6,019,346	48,300,960	34.45%
RECURSOS DE CAPITAL	139,529	9,939,389	35,977	10,042,941	7097.74%
TOTALES	46,384,097	28,865,714	6,056,612	69,193,200	49.17%

Fuente: Rendición cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.3 COMPARATIVO PRESUPUESTO 2017 – 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, siendo este último en términos nominales superior al 2016 en 859.415 miles lo que en términos porcentuales equivale a 1.26%, donde la variación más importante se dio en S.G.R. de una disminución del 100% con respecto al año anterior.

Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8,886,766	8,136,051	750,715	9.23%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,962,532	1,860,853	101,679	5.46%
TRANSFERENCIAS	48,300,960	42,760,208	5,540,752	12.96%
RECURSOS DE CAPITAL	10,042,941	12,409,918	(2,366,977)	-19.07%
S.G.R. (REGALÍAS)	-	3,166,754	(3,166,754)	-100.00%
TOTALES	69,193,199	68,333,784	859,415	1.26%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.4.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 7 Tendencias de la Ejecución

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8,886,766	7,141,841	1,744,925	80.36%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,962,532	1,786,001	176,531	91%
TRANSFERENCIAS	48,300,960	47,442,107	858,853	98.22%
RECURSOS DE CAPITAL	10,042,941	12,581,211	-2,538,270	125.27%
TOTALES	69,193,200	68,951,160	242,039	99.65%

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

Como se puede observar en el cuadro anterior, los recaudos de los ingresos lograron un 99.65% del total de la ejecución lo que indica que tuvo una ejecución excelente en la obtención de los recursos estimados quedando un saldo de 242.039 miles.

1.4.5 TENDENCIA DEL RECAUDO

Tabla 8 Tendencia de Recaudo

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	87,890,940	68,333,784	69,193,199
INGRESOS RECAUDADOS	78,331,094	69,410,260	68,951,160
DÉFICIT RENTÍSTICO	9,559,846	(1,076,476)	242,039
Variación (%)	89.12%	101.58%	99.65%

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

La tendencia del recaudo refleja el comportamiento de recaudo de las tres últimas vigencias, mostrando la mayor ejecución en 2016 con un 1,58% adicional a lo estimado, mientras que el 2017 fue de 99,65% y 2015 de 89,12%, quedando un saldo por recaudar en estas dos últimas vigencias de \$206.039 miles y \$9.559.846 miles respectivamente.

1.5 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.5.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9 Gasto Inicial 2017 - 2016

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	5,596,699	5,163,571	433,128	8.39%
GASTOS GENERALES	609,810	597,704	12,106	2.03%
TRANSFERENCIAS	113,074	12,002	101,072	842.13%
SERVICIO A LA DEUDA	912,000	855,000	57,000	6.67%
INVERSIÓN	39,152,513	33,444,123	5,708,390	17.07%
TOTALES	46,384,096	40,072,400	603,306	1.51%

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 de 2016 en \$603.306 miles lo que en términos porcentuales el aumento fue 1.51%, representado en gran parte por las que representa el 842.13%, las inversiones representan el 17.07% lo que en términos nominales es de 5.708.390 miles, seguido de los servicios personales de 8.39% lo que representa un 433.128 miles los pagos de los servicios a la deuda representa un 6.67% lo que el aumento es de 58.000 miles y los gastos generales representan el 2.03% lo que representa el aumento en 12.106 miles.

1.5.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DE GASTO DEFINITIVO

Tabla 10 Presupuesto Definitivo – Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	5,596,699	473,250	-	22,393	62,601	6,029,741	7.74%
GASTOS GENERALES	609,810	154,785	7,939	73,000	45,791	783,865	28.54%
TRANSFERENCIAS	113,074	249	0	0	0	113,323	0.22%
SERVICIO A LA DEUDA	912,000	0	0	0	105,000	807,000	100%
INVERSIÓN	39,152,513	28,237,430	6,048,672	554,320	436,320	61,459,271	56.97%
TOTALES	46,384,096.000	28,865,714	6,056,611	649,713	649,713	69,193,199	49.17%

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

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 49.17% quedando un presupuesto final de \$69.193.199 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo del 88.82% para la inversión,

8.71% los servicios personales, 1.17% servicio a la deuda, 1.13% los gastos generales y 0,16% las transferencias.

Ilustración 2 Presupuesto Definitivo Gastos

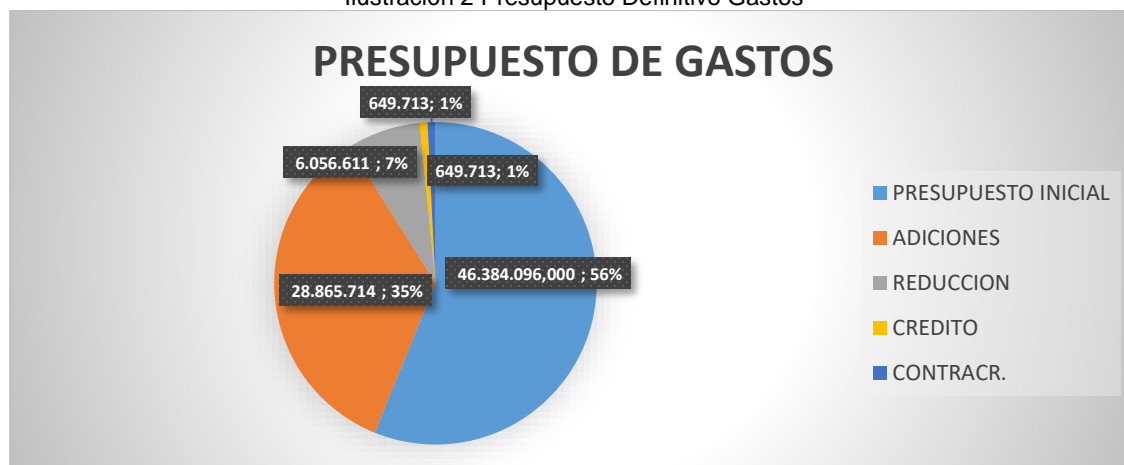


Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016

En comparación con las vigencias 2017 y 2016, se pudo determinar que el año 2017 fue superior en un 6.12% en comparación con la primera (\$3.993.185 miles), representado principalmente en las transferencias, con un 119.77% los servicios de personal 12.83% (685.752 miles) y las inversiones 5.93% (3.440.065 miles); igualmente la vigencia 2017 en comparación a la vigencia 2016, tuvo una disminución en sus gastos S.G.R. regalías 100% (62.985 miles), los gastos generales con una disminución del 9.62% (83.406 miles) y las servicios a la deuda del 5.93% términos nominales es de (48.000 miles).

Tabla 12 Definitivo Gastos - 2017 -2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	6,029,741	5,343,989	685,752	12.83%
GASTOS GENERALES	783,865	867,271	(83,406)	-9.62%
TRANSFERENCIAS	113,323	51,564	61,759	119.77%
SERVICIO A LA DEUDA	807,000	855,000	(48,000)	-5.61%
INVERSIÓN	61,459,271	58,019,206	3,440,065	5.93%
S.G.R. (REGALÍAS)	-	62,985	(62,985)	100.00%
TOTALES	69,193,200	65,200,015	3,993,185	6.12%

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y 2016

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 16

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

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

San José del Guaviare

1.5.3 EVALUACION ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13 Presupuesto - Ejecución

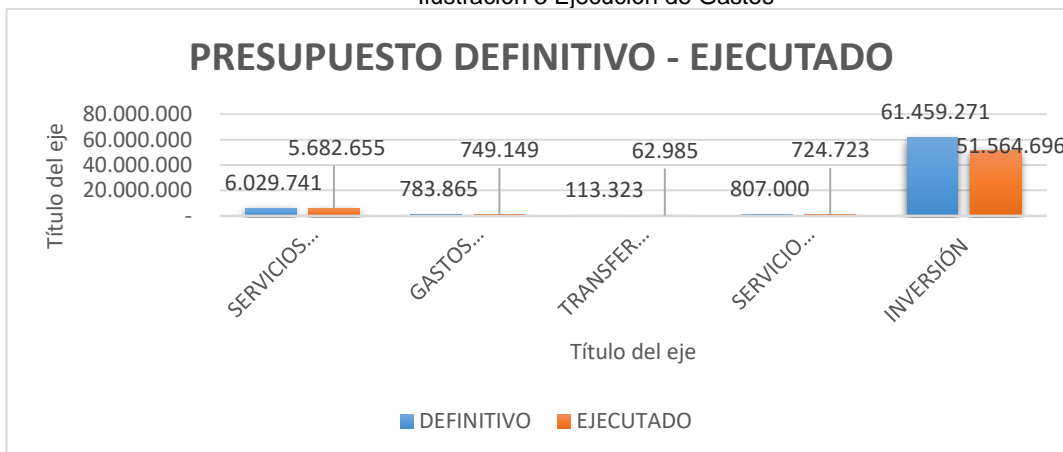
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	6,029,741	5,682,655	347,086	94.24%
GASTOS GENERALES	783,865	749,149	34,716	95.57%
TRANSFERENCIAS	113,323	62,985	50,338	55.58%
SERVICIO A LA DEUDA	807,000	724,723	82,277	89.80%
INVERSIÓN	61,459,271	51,564,696	9,894,575	83.90%
TOTALES	69,193,200	58,784,208	10,408,992	84.96%

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 \$10.408.992 miles, alcanzando una ejecución del 84.96%.

Ilustración 3 Ejecución de Gastos



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

1.5.3.1 TENDENCIA DE RECAUDO

Tabla 14 Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	87,890,940	68,333,784	69,193,200
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	66,695,933	53,808,270	58,784,208
DIFERENCIA	21,195,007	14,525,514	10,408,992
VARIACIÓN (%)	75.88%	78.74%	84.96%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2015 alcanzó el 75.88%, mientras que el 2016 fue del 78.74%, dando el periodo 2015 como el más bajo en periodos ejecutoriales. Para la vigencia que se está analizando, tuvo un 84.96% del total ejecutado, lo que nos refleja una gestión ACEPTABLE por parte del burgomaestre de la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare.

1.6 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 15 Reserva Presupuestal

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	69,193,200
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	58,784,209
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	49,890,468
4	SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	19,302,732
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	10,408,991
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	8,893,741
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	8,124,174
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	769,567

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

La Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, mediante DECRETO 002 DE ENERO 03 DE 2017 "CONSTITUCIÓN CUENTAS POR PAGAR 2016" (ART. 1), constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2017, por valor de \$ 1.630.347 miles, incluidas las reservas de 2016 por \$ -11.476.111miles las cuales son sin afectación presupuestal, para un total de \$2.388.439 miles, mientras que

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 18

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

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

San José del Guaviare

con el Decreto No. 002 de Enero 03 de 2017, se constituyeron las Reservas al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$ 6.505.303 miles, para un total de cuentas por pagar más reservas de la vigencia de \$8.893.741 miles; es importante anotar que los actos administrativos no son concordantes con la ejecución presupuestal de gastos.

1.7 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

El 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 la tabla 16, en el año 2017, se dejó de ejecutar el 15% del total recaudado, mientras que para la vigencia 2016 el nivel de ejecución de lo recaudado fue del 22% y en 2015 la ejecución fue del 85%.

Tabla 16 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	78,331,094	69,410,260	68,951,160
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	66,695,933	53,808,270	58,784,208
DIFERENCIA	11,635,161	15,601,990	10,166,952
VARIACIÓN (%)	85%	78%	85%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

El anterior índice pese a que es bueno, se dejó de aprovechar recursos recaudados que pudieron haberse invertido en proyectos que generarán un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad de San José del Guaviare, más aún cuando se pudo evidenciar que la inversión fue el tercer concepto de menor ejecución en los gastos alcanzando un 88.82%.

2 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

2.1 FUNCIONAMIENTO – INGRESOS CORRIENTES

Ecuación 1 Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}}$	=	$\frac{\$ 6,494,789}{\$ 8,927,842}$	=	72.75%
---	---	--	---	-------------------------------------	---	--------

este indicador permite medir la capacidad de la empresa para cubrir el gasto de funcionamiento con sus recursos propios (prestación de servicios). 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 recauda de Ingresos corrientes, alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$72.75 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública.

2.2 FUNCIONAMIENTO – GASTO TOTAL

Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total

FUNCIONAMIENTO Vs	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 6,494,789}{\$ 58,784,208}$	=	11.05%
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 11.05%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio invirtió en gastos, \$11.05 fueron destinados a funcionamiento.

3 DEUDA PUBLICA

Durante el año 2017 el Municipio de San José del Guaviare cancelo un total de \$ 681.759.796 millones, que corresponde a \$ 509.038.287 millones de Amortización de Capital y \$172.721.509 millones de Intereses. Quedando un saldo a 31 diciembre de 2017 de \$ 2.102.601.080 millones, correspondientes a tres créditos, Un (1) Leasing de Occidente cuyo código de crédito es el 73632 con saldo a 31 de diciembre de 2016 de \$ 16.385.423, un segundo crédito con el Banco Popular cuyo código de crédito es el 542002266 con saldo a 31 de diciembre de 2016 de 50.000.000 y un tercer crédito con el Banco de Bogotá con saldo a 31 de diciembre de 2016 de 2.545.253.964.

Tabla 17 Deuda Publica 2017

RELACION DEUDA PUBLICA A 31 DE DICIEMBRE DE 2017								
No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	SALDO A DIC 2016	PAGOS				SALDO A DIC 2017
				CAPITAL	INTERES	COMISION	TOTAL	
1	BANCO BOGOTA	254921492	2,545,254	442,653	231,426	0	674,079	2,102,601
2	LEASING OCCIDENTE	73632	16,385	16,385	4,362	0	20,747	0
3	BANCO POPULAR	542002266	50,000	50,000	11,467	0	61,467	0
TOTALES			2,611,639	509,038	247,255	0	756,293	2,102,601

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

Cabe anotar que, de los tres créditos vigentes, los créditos 2 y 3 vencieron en la vigencia de 2017 (28 de mayo y 18 de junio, respectivamente), mientras el crédito del Banco Bogotá tiene un vencimiento para el año 2022.

4 INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 Concejo Municipal

Tabla 18 Concejo Municipal

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2016	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD	\$ 9,068,806
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 116
3. NÚMERO DE CONCEJALES	15
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1° LEY 1368/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 156,446
6. ICLD (1,5%)	\$ 136,032
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 292,478
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 276,744
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 15,734

Fuente: Rendición Cuenta 2017 y Certificado ICLD CGR

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 21

TRANSFERENCIAS CONCEJO MUNICIPAL: De acuerdo con el anterior análisis, 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 \$292.478 miles y ejecutó \$276.744 miles, equivalente al 94.62%. 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 encuentra determinada esta transferencia.

4.2 Personería Municipal

Tabla 19 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	\$ 110,658
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MAYOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 0

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

TRANSFERENCIAS PERSONERÍA MUNICIPAL: De igual manera, se pudo establecer que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo a la Personería Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$110.658 miles (150 SMMLV) y transfirió o ejecutó \$110.658 miles, no obstante, la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República no certificó esta transferencia.

4.3 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.

Tabla 20 Gastos De Funcionamiento VS ICLD

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2016)	
ICLD	\$ 9,068,806
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 7,255,045
MONTO EJECUTADO	\$ 6,494,789
(-) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 387
(=) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 6,494,402
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	\$ 760,643

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

“Más participación, Más Transparencia”

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

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

San José del Guaviare

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO Vs ICLD: 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 \$7.255.045 miles en la vigencia analizada y alcanzó \$6.494.789 miles el cual equivale a un 71.61%, por lo tanto CUMPLIÓ con lo establecido en la Ley 617 de 2000, a su vez, este porcentaje es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República el cual es del 80%.

Cabe anotar, que, en los gastos de funcionamiento en comparación a los ICLD, están en un límite, por tanto, la alcaldía municipal debe de reducir los gastos, ya que, en comparación con el año anterior, aumento en casi un 13% sus gastos.

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, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

5.1 BALANCE GENERAL

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.

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE 2017

Tabla 21 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACIÓN ABSOLUTO	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1105	CAJA	21.703,00	17.186,00	0,02%	0,02%	4.517,00	26,28%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.861.908,00	31.280.436,00	22,04%	27,97%	(8.418.528,00)	-26,91%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	15.520,00	15.520,00	0,01%	0,01%	-	0%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLADAS	295.680,00	296.930,00	0,29%	0,27%	(1.250,00)	-0,42%
1305	VIGENCIA ACTUAL	401.794,00	581.220,00	0,39%	0,52%	(179.426,00)	-30,87%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	3.531.376,00	3.436.475,00	3,40%	3,07%	94.901,00	2,76%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.354.811,00	7.363.144,00	7,09%	6,58%	(8.333,00)	-0,11%
1407	APORTES POR COBRAR	169,00	-	0,00%	0,00%	169,00	0%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.254.857,00	1.940.179,00	1,21%	1,74%	(685.322,00)	-35,32%
1420	ANAVCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.869.783,00	5.468.766,00	4,70%	4,89%	(598.983,00)	-10,95%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	793.407,00	461.504,00	0,77%	0,41%	331.903,00	71,92%
1470	OTROS DEUDORES	1.117.599,00	1.372.962,00	1,08%	1,23%	(255.363,00)	-18,60%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		42.518,607	52.234,322	41%	46,71%	(9,715,715,00)	-18,60%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1605	TERRENOS	447.748,00	419.005,00	0,43%	0,37%	28.743,00	6,86%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	640.841,00	243.587,00	0,62%	0,22%	397.254,00	163,09%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	217.321,00	8.841,00	0,21%	0,01%	208.480,00	2358,10%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	789.668,00	1.535.449,00	0,76%	1,37%	(745.781,00)	-48,57%
1640	EDIFICACIONES	7.555.437,00	7.311.849,00	7,29%	6,54%	243.588,00	3,33%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.184.152,00	1.272.413,00	1,14%	1,14%	(88.261,00)	-6,94%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	83.521,00	83.521,00	0,08%	0,07%	-	0%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	472.827,00	542.488,00	0,46%	0,49%	(69.661,00)	-12,84%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.727.160,00	1.960.692,00	1,67%	1,75%	(233.532,00)	-11,91%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	4.892.603,00	4.895.368,00	4,72%	4,38%	(2.765,00)	-0,06%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOTELES	1.190,00	-	0,0011%	0,00%	1.190,00	0%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(4.798.569,00)	(4.214.183,00)	-4,63%	-3,77%	(584.386,00)	13,87%
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	102.916,00	3.860.932,00	0,10%	3,45%	(3.758.016,00)	-97,33%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	36.631.798,00	30.752.852,00	35,32%	27,50%	5.878.946,00	19,12%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	125.000,00	125.000,00	0,12%	0,11%	-	0%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	(16.158.304,00)	(16.158.304,00)	-15,58%	-14,45%	-	0%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	11.576.891,00	11.154.748,00	11,16%	9,98%	422.143,00	3,78%
1910	CARGOS DIFERIDOS	183.176,00	272.804,00	0,18%	0,24%	(89.628,00)	-32,85%
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	142.670,00	142.670,00	0,14%	0,13%	-	0%
1942	DEPRECIACIÓN BS. ADQ. EN LEASING FINANCIERO	(37.312,00)	(30.179,00)	-0,04%	-0,03%	(7.133,00)	23,84%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.268,00	102.268,00	0,10%	0,09%	-	0%
1970	INTANGIBLES	132.469,00	128.400,00	0,13%	0,11%	4.069,00	3,17%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(90.611,00)	(90.611,00)	-0,09%	-0,08%	-	0%
1999	VALORIZACIONES	15.268.322,00	15.268.321,00	14,72%	13,65%	1,00	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		61.193,182,00	59.587,931	59,00%	53,29%	1.605,251,00	2,69%
TOTAL ACTIVO		103.711,789,00	111.822,253	100%	100%	(8,110,464,00)	-7,25%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.022.007,00	4.954.533	17,12%	23%	-2.932.526	0%
2425	ACREEDORES	225.799,00	271.505	1,91%	1%	-45.706	0%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	105.378,00	175.378	0,89%	0,82%	(70.000,00)	-40%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	66.279,00	233.261	-	-	-	-72%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	483.321,00	458.802	4,09%	2,13%	24.519	5%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	808.076,00	684.994	6,84%	3%	123.082	18%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	151.911,00	173.662	1,29%	0,81%	-21.751	-13%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	54,00	54	0,00%	0,00%	0	0%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	5.845.402,00	4.755.391	49,49%	22%	1.090.011	23%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		9.708.227,00	11.707.580,00	82,20%	54%	-1.999.353	-17%
PASIVO NO CORRIENTE							
2208	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	2.102.601,00	2.595.254	17,80%	12,07%	(492.653,00)	-18,98%
2307	OPERACIONES FINANCIAMIENTO INTERNA L.P.	-	16.385	0,00%	0,08%	(16.385,00)	-100%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	4.650.497,00	4.650.497	39,37%	21,64%	-	0%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	-	7.449	0,00%	0,03%	(7.449,00)	-100%
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	2.516.769,00	2.516.768	21,31%	11,71%	1,00	0%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		2.102.601,00	9.786.353,00	17,80%	45,53%	(7.683,752,00)	-78,51%
TOTAL PASIVO		11.810,828,00	21.493,933,00	100%	100%	(9,683,105,00)	-45,05%
PATRIMONIO							
3105	CAPITAL FISCAL	74.639.753,00	79.405.602,00	88,09%	88%	(4.765.849,00)	-6%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	(4.582.864,00)	(6.401.042,00)	-5%	-7%	1.818.178,00	-28,40%
3115	SÚPERAVIT POR VALORIZACIÓN	15.268.322,00	15.268.321,00	18%	17%	1,00	0%
3120	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	-	2.585.033,00	0%	3%	(2.585.033,00)	-100%
3128	PROVISIÓN AGOTAMIENTO DEPRECIACION	(591.520,00)	-	-0,70%	0%	(591.520,00)	0%
3125	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-	(529.594,00)	0%	-1%	529.594,00	-100%
TOTAL PATRIMONIO		84.733,691,00	90.328,320,00	87,77%	80,78%	(5,594,629,00)	-6,19%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		96.544,519,00	111.822,253,00			(15,277,734,00)	-13,66%

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 24

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

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

San José del Guaviare

5.1.1 ACTIVOS

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

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2017 los activos no corrientes representan el 59% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación de los activos no corrientes fue la cuenta de BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO con un 35.32% del total de los activos no corriente; esto se debe principalmente a las modernización de escenarios deportivos, alumbrado público entre otros en el municipio de San José del Guaviare, otro de los ítem que mayo crecimiento tuvo fue valorización con un porcentaje de 14.72%; Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de apenas 2.69% ya que para el año 2016 sus activos no corrientes fueron de 59,587,931 miles y en el año 2017 fue de 61,193,182.00 miles.

Entre los activos corrientes el municipio de San José del Guaviare, hubo una participación del total de los activos de 41% donde el deposito en entidades financieras tuvo una participación del 22.04%. En el análisis general los activos corrientes tuvieron una disminución con respecto al año anterior en un 18.60% con una diferencia de 9,715,715.00 miles.

En términos generales el total de los activos, tuvo una disminución de 7.25 pasando de 111,822,253 miles en 2016 a 103,711,789.00 miles en el 2017.

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 la alcaldía del municipio de san José del Guaviare, posee unos pasivos totales de 18,978,094.00 miles de los cuales los pasivos a corto plazo representan un 51.15% y a largo plazo 48.85%. entre los pasivos corrientes, los ANTICIPO DE IMPUESTOS representan un 30.8% cabe resaltar que los impuestos son obligaciones que se generan por una norma fiscal. Entre los pasivos a largo plazo, las PROVISION PARA CONTINGENCIAS representan un 24.5%.

En termino generales, los pasivos para el periodo 2017 con referente al año anterior, disminuyeron 11.70% en términos nominales es de 2,515,839.00 miles

5.1.3 PATRIMONIO

El patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene la empresa en un periodo, para el municipio de San José del Guaviare, el patrimonio es de 84,733,691.00 miles, lo que, comparándolo con el año anterior, se puede observar una disminución de 6.19%, lo que en términos nominales es de 5,594,629.00 miles. Cabe resaltar que el balance general tuvo una disminución de 7.25% (8,110,468.00 miles).

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 22 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2017	2016		
INGRESOS							
4105	TRIBUTARIOS	6,575,081.00	5,974,552.00	11.79%	10.06%	600,529.00	10.05%
4110	NO TRIBUTARIOS	3,675,397.00	4,465,935.00	6.59%	7.52%	(790,538.00)	-17.70%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(616,395.00)	(359,692.00)	-1.10%	-0.61%	(256,703.00)	71.37%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	25,994,060.00	21,502,501.00	46.60%	36.20%	4,491,559.00	20.89%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	3,173,616.00	2,264,831.00	5.69%	3.81%	908,785.00	40.13%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10,306,098.00	13,772,831.00	18.47%	23.19%	(3,466,733.00)	-25.17%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5,009,277.00	7,452,741.00	8.98%	12.55%	(2,443,464.00)	-32.79%
4805	FINANCIEROS	638,745.00	806,666.00	1.14%	1.36%	(167,921.00)	0%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	104,819.00	111,739.00	0.19%	0.19%	(6,920.00)	-6.19%
4810	EXTRAORDINARIOS	66,899.00	368,187.00	0.12%	0.62%	(301,288.00)	-81.83%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	859,558.00	3,042,604.00	11.00%	5.12%	(2,183,046.00)	-71.75%
TOTAL INGRESOS		55,787,155	59,402,895	100%	100%	(3,615,740.00)	-6.09%
GASTOS							
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4,886,103.00	4,657,081	8.09%	7.08%	229,022.00	4.92%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	47,839.00	14,938	0.08%	0.02%	32,901.00	220.25%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	747,884.00	687,239	1.24%	1.04%	60,645.00	8.82%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	153,052.00	139,654	0.25%	0.21%	13,398.00	9.59%
5111	GENERALES	3,665,644.00	4,839,221	6.07%	7.35%	(1,173,577.00)	-24.25%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	0	0.00%	0.00%	-	0%
5211	GENERALES	372,625.00	137,163	0.62%	0.21%	235,462.00	171.67%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	-	797,282	0.00%	1.21%	(797,282.00)	-100%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	110,658.00	136,418	0.18%	0.21%	(25,760.00)	-18.88%
5501	EDUCACION	3,802,928.00	2,001,680	6.30%	3.04%	1,801,248.00	89.99%
5502	SALUD	27,743,757.00	27,860,132	45.96%	42.34%	(116,375.00)	-0.42%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	2,797,704.00	5,026,615	4.63%	7.64%	(2,228,911.00)	-44.34%
5504	VIVIENDA	4,523,838.00	30,300	7.49%	0.05%	4,493,538.00	14830.16%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	531,521.00	1,161,971	0.88%	1.77%	(630,450.00)	-54.26%
5506	CULTURA	633,790.00	298,064	1.05%	0.45%	335,726.00	112.64%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	7,713,048.00	10,552,496	12.78%	16.04%	(2,839,448.00)	-26.91%
5508	MEDIO AMBIENTE	70,100.00	176,113	0.12%	0.27%	(106,013.00)	-60.20%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1,644,053.00	1,338,079	2.72%	2.03%	305,974.00	22.87%
5801	INTERESES	213,095.00	246,837	0.35%	0.38%	(33,742.00)	-13.67%
5802	COMISIONES	2,589.00	7,478	0.00%	0.01%	(4,889.00)	-65.38%
5805	FINANCIEROS	433.00	8,184	0.00%	0.01%	(7,751.00)	-94.71%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	453,534.00	4,080,566	0.75%	6.20%	(3,627,032.00)	-88.89%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	255,824.00	1,606,426	0.42%	2.44%	(1,350,602.00)	-84.07%
TOTAL GASTOS		60,370,019.00	65,803,937.00	100%	100%	(5,433,918.00)	-8.26%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(4,582,864.00)	(6,401,042.00)	-8.21%	-10.78%	1,818,178.00	-28.40%

Fuente: Rendición Cuenta 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 para el año 2017 fueron de 55,787,155 miles, donde el sistema general de participación es el porcentaje que mayor participación tuvo con un 46.6% los SERVICIOS en especial de energía representa el con el 92.7%, lo que, en términos numéricos, es 29.673.667 miles. Los ingresos del periodo 2017 en

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 27

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

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

San José del Guaviare

comparación al 2016 tuvo una disminución de 6.09% pasando de 55,787,155 para el año 2017 a 59,402,895 en el año 2016, lo que en términos nominales la variación es de 3,615,740.00 miles.

Los gastos por su parte, disminuyeron 8.26% pasando de 60,370,019.00 en el año 2017 a 65,803,937.00 en el año 2016 en términos nominales la variación es de (5,433,918.00). cabe resaltar que, en el año 2017, el ítem que mayor representación tuvo fue el sistema de salud del municipio es los gastos de mayor representación que tiene con una participación de 42.34%.

En términos generales, los estados financieros de la alcaldía municipal del municipio de San José del Guaviare, en el año 2017 fueron inferiores con referente al año 2016, pasando de 6,401,042.00 miles a 4,582,864.00 miles lo que representa una disminución del 28.40% en términos nominales la variación es de 1,818,178.00 miles.

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.

De acuerdo con el último reporte obtenido (2015), el Municipio contaba con aportes por valor de \$10.666.561 miles (saldo cuenta 1901 reserva financiera actuarial) y un total pasivo de \$6.261.176 miles, sin embargo, como se expresó en el párrafo anterior, no fue posible obtener los saldos al cierre del periodo de 2016, no obstante, en la cuenta del activo “1901 reserva financiera actuarial” a 31 de diciembre de 2016 refleja un saldo de \$11.154.748 miles, mayor en \$488.186 miles, equivalente a un 4,58% de incremento.

7 INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE GESTIÓN FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 LIQUIDEZ

Ecuación 3 Razón Corriente

LIQUIDEZ =	ACTIVO CORRIENTE	=	42,518,607	=	437.96%
	PASIVO CORRIENTE		9,708,227		

Este indicador mide a corto plazo la disponibilidad de liquidez con la que cuenta la Empresa, es decir, que por cada \$100 pesos que el municipio adeuda a corto plazo tiene de activo corriente, cuenta con 437.96, luego este indicador es favorable, debido a que el municipio cuenta con respaldo suficiente y una disponibilidad inmediata para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 4 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE -	=	42,518,607	=	32,810,380
	PASIVO CORRIENTE		9,708,227		

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene las empresas, para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. El capital de trabajo Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar para el municipio de San José del Guaviare, cuenta con suficiente liquidez para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

7.1.3 SOLIDEZ

Ecuación 5 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	103,711,789	=	546.48%
	PASIVO TOTAL		18,978,094		

La solidez, es la capacidad de la empresa para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, por lo tanto, como se observa la alcaldía del municipio de San José del Guaviare, cuenta con solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$546.48 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. Para el 2016 era de \$520.25 de respaldo.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

Ecuación 6 Endeudamiento Financiero

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS	=	2,102,601	=	2.03%
	ACTIVO TOTAL		103,711,789		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con Entidades Financieras, por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento financiero del 2,03%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a Entidades Financieras \$2,03. En 2016 el valor era de \$2,34 de deuda por cada 100 de activo.

7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 7 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	18,978,094	=	18.30%
	ACTIVO TOTAL		103,711,789		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento de la empresa con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar la alcaldía del municipio de San José del Guaviare, cuenta con un nivel de endeudamiento del 18.3%, lo que quiere decir, que por cada \$100 de activo total que la Corporación posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y otros \$18.3.

7.1.6 RENTABILIDAD

Ecuación 8 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	-4,582,864	=	-4.42%
	ACTIVOS TOTALES		103,711,789		

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos de la empresa en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad negativa de 4.42%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad, el cual fue DEFICIENTE, ya que, si se compara con el IPC de ese mismo año, la rentabilidad fue inferior que a los 4.09%¹ que termino el país.

8 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptualizar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2017 fue eficiente, toda vez que hubo un buen recaudó de 99.65% de lo estimado y a su vez de este valor se ejecutó un 85.25%, sin embargo, se dejó de ejecutar \$ 10,166,952 miles que pudieron destinarse a efectuar mayores obras de impacto social para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Municipio.

9 RIESGOS FINANCIERO

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, se relacionaron 23 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2017, con pretensiones por \$ 3,709,788,545 miles, de los que se

¹ <http://www.dane.gov.co/index.php/52-espanol/noticias/noticias/4440-indice-de-precios-al-consumidor-ipc-2017>

evidencia provisiones en los estados financieros y en las cuentas de orden por el mismo valor.

En la evaluación del riesgo de la Inversión en acciones que el Municipio tiene en la AMBIENTAR E.S.P. S.A., se pudo determinar que dicha inversión no se encuentra en riesgo, toda vez, que por el contrario estas se han valorizado al transcurrir de los años, como se puede observar en el análisis de las finanzas de AMBIENTAR E.S.P. S.A. y que para el cierre de 2016 tiene un derecho de cobrar \$83,760 miles de utilidades de periodos anteriores (dividendos).

La Empresa EMPOAGUAS E.S.P., presenta problemas de iliquidez y problemas de insolvencia, toda vez, que el nivel de cartera con morosidad de más de 362 días corresponde a un 84,53 del total; a su vez, no genera los ingresos suficientes de prestación de servicios para cubrir los gastos de funcionamiento por lo que debe acudir al recaudo de cartera de vigencias anteriores para suplir este déficit.

10 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Una vez realizado el análisis de las modificaciones que se le hicieron al presupuesto en la vigencia 2017, se pudo establecer que las adiciones presentaron diferencias de 4.127.304 miles sin que se pudiera determinar que decretos administrativos fuesen anexos o porque esta diferencia. Igualmente, el decreto administrativo 020 tiene un error en su artículo primero, las cifras no concuerdan entre sí, es decir que en letras y números me especifica un valor correspondiente a 4,414,204 miles y en movimientos me especifica otro valor 5,013,272,014.52 miles

Como se mencionó en el numeral anterior, en AMBIENTAR E.S.P. S.A., se refleja un saldo por pagar de \$\$ 83,760 miles al Municipio de San José del Guaviare, por concepto de utilidades de ejercicios anteriores, sin que en el Municipio aparezca reflejado dicho saldo, el cual debería registrarse en la subcuenta 147043 dividendos y participaciones por cobrar, de la cuenta 1470 otros deudores, por lo tanto, se debe hacer la conciliación de saldos con las diferentes entidades donde se tienen participaciones y acciones.

Por último, se recomienda que la Administración Municipal, el Concejo Municipal y la Junta Directiva, que realicen estrategias para poder sanear las finanzas de la empresa de acueducto y alcantarillado del municipio de San José del Guaviare EMPOAGUAS E.S.P., debido a que el análisis hecho a dicha empresa, arroja resultados que ponen en riesgo también las finanzas del Municipio, teniendo en cuenta que el Patrimonio o único dueño es el Municipio.

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 32

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Ingresos	9
Tabla 2 Gastos.....	10
Tabla 3 Modificación al Presupuesto	11
Tabla 4 Presupuesto 2017 – 2016.....	12
Tabla 5 Presupuesto Definitivo Ingreso	13
Tabla 6 Presupuesto Definitivo 2017 - 2016.....	13
Tabla 7 Tendencias de la Ejecución.....	14
Tabla 8 Tendencia de Recaudo	14
Tabla 9 Gasto Inicial 2017 - 2016.....	15
Tabla 10 Presupuesto Definitivo – Gastos	15
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2017 - 2016.....	16
Tabla 12 Definitivo Gastos - 2017 -2016	16
Tabla 13 Presupuesto - Ejecución.....	17
Tabla 14 Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2015	18
Tabla 15 Reserva Presupuestal.....	18
Tabla 16 Recaudo vs Gastos 2017 - 2016-2015.....	19
Tabla 17 Deuda Publica 2017	21
Tabla 18 Concejo Municipal.....	21
Tabla 19 Personería Municipal.....	22
Tabla 20 Gastos De Funcionamiento VS ICLD	22
Tabla 21 Balance General	24
Tabla 22 Estado de Resultado	27

LISTA DE ECUCACIÓN

Ecuación 1 Funcionamiento	19
Ecuación 2 Funcionamiento vs Gasto Total	20
Ecuación 3 Razón Corriente.....	29
Ecuación 4 Capital de Trabajo	29
Ecuación 5 Solidez.....	30
Ecuación 6 Endeudamiento Financiero	30
Ecuación 8 Endeudamiento Total.....	30
Ecuación 9 Rentabilidad.....	31

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1 Error Decreto 20.....	12
Ilustración 2 Presupuesto Definitivo Gastos.....	16
Ilustración 3 Ejecución de Gastos.....	17