

Finanzas



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

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Contador Público

CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
(2016 - 2019)

HONORABLES CONCEJALES

BERNARDO BETANCOURT SERNA

Presidente

FREDY YESID HERRERA

Primer Vicepresidente

ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ

Segundo Vicepresidente

MODESTO QUEVEDO RIVAS

Secretario

CONCEJALES

NOLBERTO ARNULFO DAZA LEON

LEONEL HERNANDEZ GUZMAN

RAFAEL MENDOZA CAMACHO

HECTOR FERNANDO ACOSTA

GERMAN GOMEZ ANGARITA

GERARDO GOMEZ ROMERO

CARLOS ANDRES GUEVARA

CESAR MORENO CORTES

LUIS ALFREDO ZULETA

GUSTAVO CAMARGO

PAUL OSNEY MAMBI

MIGUEL MOROY

PRESENTACION

Señores

BERNARDO BETANCOURT SERNA

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 2016, 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

CONTENIDO

	PAG.
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	
INTRODUCCION	8
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	12
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	13
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	13
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	13
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO	14
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION	15
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	16
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	16
1.5 SITUACION DE TESORERIA	17
1.6 SITUACION FISCAL.....	18
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	18
3. DEUDA PÚBLICA	19

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	20
5. ESTADOS FINANCIEROS	21
5.1 BALANCE GENERAL.....	21
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	24
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	26
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	26
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	26
7.1.1 LIQUIDEZ	26
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	27
7.1.3 SOLIDEZ	27
7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.....	27
7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL	28
7.1.6 RENTABILIDAD.....	28
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	28
9. RIESGOS FINANCIEROS	29
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	29

INTRODUCCION

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

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

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

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 027 del 30 de noviembre de 2015, 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 2016, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 108 el 21 de diciembre de 2015, quedando un presupuesto inicial de \$40.072.400 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	7.927.796	19,78%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.471.536	3,67%
TRANSFERENCIAS	30.518.919	76,16%
RECURSOS DE CAPITAL	154.149	0,38%
TOTALES	40.072.400	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 76,16%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 19,78%, los no Tributarios con un 3,67% y los Recursos de Capital con un 0,38%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	5.163.571	12,89%
GASTOS GENERALES	597.704	1,49%
TRANSFERENCIAS	12.002	0,03%
SERVICIO A LA DEUDA	855.000	2,13%
INVERSIÓN	33.444.123	83,46%
TOTALES	40.072.400	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Los gastos se apropiaron y aprobaron inicialmente así: \$5.773.277 miles (14,41%) en Funcionamiento detallados en Servicios personales, Gastos Generales y

Transferencias, \$855.000 miles (2,13%) en Servicio a la deuda y \$33.444.123 miles (83,46%) en Inversión, siendo esta última la de mayor participación.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 40.072.400	ACUERDO 027 (NOV / 30 / 2015)	40.072.400	\$ 40.072.400	\$ 0
ADICIONES	\$ 38.052.014	ACUERDO 002 (ENE / 23 / 2016)	2.654.330	\$ 38.001.342	\$ 50.672
		DECRETO 028 (FEB / 01 / 2016)	19.549.779		
		DECRETO 033 (FEB / 12 / 2016)	1.734.920		
		DECRETO 042 (MAR / 14 / 2016)	1.042.215		
		DECRETO 045 (ABR / 12 / 2016)	16.908		
		ACUERDO 013 (JUL / 03 / 2016)	606.851		
		DECRETO 129 (AGO / 02 / 2016)	155.500		
		ACUERDO 015 (AGO / 12 / 2016)	98.592		
		ACUERDO 018 (AGO / 29 / 2016)	50.359		
		DECRETO 146 (SEP / 05 / 2016)	1.950.975		
		DECRETO 148 (SEP / 09 / 2016)	100.997		
		DECRETO 165 (OCT / 13 / 2016)	4.732.581		
		DECRETO 167 (OCT / 26 / 2016)	466.207		
		DECRETO 168 (OCT / 28 / 2016)	2.988.479		
		DECRETO 205 (NOV / 15 / 2016)	35.212		
		ACUERDO 025 (NOV / 22 / 2016)	15.000		
		DECRETO 247 (DIC / 30 / 2016)	1.802.437		
REDUCCIONES	\$ 9.790.630	ACUERDO 002 (ENE / 23 / 2016)	33.085	\$ 9.790.630	\$ 0
		DECRETO 033 (FEB / 12 / 2016)	39.116		
		DECRETO 042 (MAR / 14 / 2016)	439.325		
		DECRETO 056 (JUN / 13 / 2016)	1.932.754		
		DECRETO 129 (AGO / 02 / 2016)	2.679		
		DECRETO 165 (OCT / 13 / 2016)	4.732.581		
		DECRETO 168 (OCT / 28 / 2016)	99.996		

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		DECRETO 205 (NOV / 15 / 2016)	15.664		
		DECRETO 247 (DIC / 30 / 2016)	2.495.430		
TRASLADOS	\$ 26.692.475	ACUERDO 002 (ENE / 23 / 2016)	2.223.177	\$ 25.944.979	\$ 747.496
		DECRETO 033 (FEB / 12 / 2016)	79.250		
		DECRETO 042 (MAR / 14 / 2016)	495.000		
		DECRETO 045 (ABR / 12 / 2016)	525.267		
		ACUERDO 012 (MAY / 31 / 2016)	29.998		
		DECRETO 059 (JUN / 16 / 2016)	21.086.126		
		ACUERDO 013 (JUL / 03 / 2016)	24.476		
		ACUERDO 015 (AGO / 12 / 2016)	586.509		
		ACUERDO 018 (AGO / 29 / 2016)	135.000		
		ACUERDO 023 (SEP / 30 / 2016)	60.000		
		DECRETO 205 (NOV / 15 / 2016)	78.690		
		ACUERDO 025 (NOV / 22 / 2016)	621.486		

Fuente: Rendición Cuenta 2016

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 \$50.672 miles y los traslados \$747.496 miles. Las adiciones se hicieron a través de 17 actos administrativos, las reducciones con 9 y los traslados con 12.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	7.927.796	8.193.365	-265.569	-3,24%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.471.536	9.567.026	-8.095.490	-84,62%
TRANSFERENCIAS	30.518.919	23.053.971	7.464.948	32,38%
RECURSOS DE CAPITAL	154.149	75.590	78.559	103,93%
TOTALES	40.072.400	40.889.952	-817.552	-2,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es inferior en \$817.552 miles, equivalente a un 2%, originado por la baja en los ingresos no tributarios en \$8.095.490 miles y los tributarios en \$265.569 miles, mientras que aumentaron las transferencias en \$7.464.948 miles y los recursos de capital en \$78.559 miles.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$38.052.014 miles, equivalentes al 94,96% y reducciones por \$9.790.630 miles (24,43%), quedando un presupuesto definitivo de \$68.333.784 miles; de los cuales las transferencias y los recursos de capital fueron los conceptos que más influyeron para esta variación.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	7.927.796	208.255	0	8.136.051	2,63%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.471.536	389.317	0	1.860.853	26,46%
TRANSFERENCIAS	30.518.919	20.771.026	8.529.737	42.760.208	40,11%
RECURSOS DE CAPITAL	154.149	13.416.667	1.160.898	12.409.918	7950,60%
S.G.R. (REGALÍAS)	0	3.266.749	99.995	3.166.754	0,00%
TOTALES	40.072.400	38.052.014	9.790.630	68.333.784	70,53%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2016 fue inferior en términos nominales en \$19.557.156 miles (22,25%), donde se resaltan todos los conceptos, excepto las transferencias como se puede apreciar a continuación.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8.136.051	8.193.365	-57.314	-0,70%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.860.853	14.550.665	-12.689.812	-87,21%
TRANSFERENCIAS	42.760.208	33.310.394	9.449.814	28,37%
RECURSOS DE CAPITAL	12.409.918	27.517.236	-15.107.318	-54,90%
S.G.R. (REGALÍAS)	3.166.754	4.319.280	-1.152.526	-26,68%
TOTALES	68.333.784	87.890.940	-19.557.156	-22,25%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos logró un 101,58%, es decir, un 1,58% (\$1.076.476 miles) más de lo estimado, representando principalmente en los recursos de capital con un 114,54% y los ingresos tributarios un 108,34%, los cuales alcanzaron el mayor porcentaje, mientras que las transferencias, los ingresos no tributarios y los recursos del sistema general de regalías lograron un 99,50%, 98,21% y 63,37% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	8.136.051	8.814.495	-678.444	108,34%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.860.853	1.827.452	33.401	98,21%
TRANSFERENCIAS	42.760.208	42.546.960	213.248	99,50%
RECURSOS DE CAPITAL	12.409.918	14.214.720	-1.804.802	114,54%
S.G.R. (REGALÍAS)	3.166.754	2.006.633	1.160.121	63,37%
TOTALES	68.333.784	69.410.260	-1.076.476	101,58%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DEL RECAUDO

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 2014 fue de 99,72% y 2015 de 89,12%, quedando un saldo por recaudar en estas dos últimas vigencias de \$206.981 miles y \$9.559.846 miles respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	73.750.924	87.890.940	68.333.784
INGRESOS RECAUDADOS	73.543.943	78.331.094	69.410.260
DÉFICIT RENTISTICO	206.981	9.559.846	-1.076.476
VARIACIÓN (%)	99,72%	89,12%	101,58%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue inferior en términos nominales a la de 2015 en \$817.552 miles (2%), debido a la disminución en la inversión en

\$458.545 miles (1,35%), seguido de las transferencias en \$391.526 miles (97,03%) y los gastos generales en \$50.296 miles (7,76%), mientras que los servicios personales y las transferencias aumentaron en 1,29% (\$65.815 miles) y 2,03% (\$17.000 miles), respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	5.163.571	5.097.756	65.815	1,29%
GASTOS GENERALES	597.704	648.000	-50.296	-7,76%
TRANSFERENCIAS	12.002	403.528	-391.526	-97,03%
SERVICIO A LA DEUDA	855.000	838.000	17.000	2,03%
INVERSIÓN	33.444.123	33.902.668	-458.545	-1,35%
TOTALES	40.072.400	40.889.952	-817.552	-2,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	5.163.571	358.454	0	393.323	571.359	5.343.989	3,49%
GASTOS GENERALES	597.704	191.412	0	168.579	90.424	867.271	45,10%
TRANSFERENCIAS	12.002	95.000	0	332	55.770	51.564	329,63%
SERVICIO A LA DEUDA	855.000	0	0	0	0	855.000	0,00%
INVERSIÓN	33.444.123	34.110.399	9.690.635	26.130.241	25.974.922	58.019.206	73,48%
S.G.R. (REGALÍAS)	0	3.296.749	99.995	0	0	3.196.754	0,00%
TOTALES	40.072.400	38.052.014	9.790.630	26.692.475	26.692.475	68.333.784	70,53%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 94,96% y reducciones por 24,43%, quedando un presupuesto final de \$68.333.784 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo del 84,91% para la inversión, 7,82% los servicios personales, 4,68% el sistema general de regalías, 1,27% los gastos generales, 1,25% el servicio a la deuda y 0,08% las transferencias.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 70,53%, de los cuales en términos porcentuales las transferencias fue la mayor con el 329,63%, seguida de la inversión con un 73,48%, los gastos generales 45,10%, los servicios personales 3,49%, el servicio a la deuda no tuvo variación y se incorporaron los recursos del sistema general de regalías.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	5.343.989	5.207.634	136.355	2,62%
GASTOS GENERALES	867.271	772.197	95.074	12,31%
TRANSFERENCIAS	51.564	641.953	-590.389	-91,97%
SERVICIO A LA DEUDA	855.000	863.000	-8.000	-0,93%
INVERSIÓN	58.019.206	80.406.156	-22.386.950	-27,84%
S.G.R. (REGALÍAS)	3.196.754	0	3.196.754	0,00%
TOTALES	68.333.784	87.890.940	-19.557.156	-22,25%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 22,25% a la primera (\$19.557.156 miles), debido a la disminución en la inversión, las transferencias y el servicio a la deuda, y al aumento en los recursos del sistema general de regalías, los servicios personales y los gastos generales.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	5.343.989	4.944.529	399.460	92,53%
GASTOS GENERALES	867.271	746.676	120.595	86,09%
TRANSFERENCIAS	51.564	17.272	34.292	33,50%
SERVICIO A LA DEUDA	855.000	829.797	25.203	97,05%
INVERSIÓN	58.019.206	46.808.653	11.210.553	80,68%
S.G.R. (REGALÍAS)	3.196.754	461.343	2.735.411	14,43%
TOTALES	68.333.784	53.808.270	14.525.514	78,74%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$14.525.514 miles, alcanzando una ejecución del 78,74%, representado en forma individual así: el servicio a la deuda alcanzo un 97,05%, los servicios personales un 92,53%, los gastos generales un 86,09%, la inversión un 80,68%, las transferencias un 33,50% y los recursos del sistema general de regalías un 14,43%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

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 2016 fue mayor

alcanzando un 78,74%, mientras que el 2015 y 2014 fue del 75,88% y 64,08% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	73.750.924	87.890.940	68.333.784
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	47.259.129	66.695.933	53.808.270
DIFERENCIA	26.491.795	21.195.007	14.525.514
VARIACIÓN (%)	64,08%	75,88%	78,74%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

La Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, mediante Decreto No. 003 de Enero 03 de 2017, constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$2.897.589 miles, incluidas las reservas de 2015 por \$1.128.342 miles las cuales son sin afectación presupuestal, para un total de \$1.769.247 miles, mientras que con el Decreto No. 002 de Enero 03 de 2017, se constituyeron las Reservas al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$8.080.315 miles, para un total de cuentas por pagar más reservas de la vigencia de \$9.849.562 miles; es importante anotar que los actos administrativos son concordantes con la ejecución presupuestal de gastos.

(Cifras en miles de pesos)

ITEM	VALOR
1 TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	68.333.784
2 TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	53.808.269
3 PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	43.958.707
4 SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	24.375.077
5 SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	14.525.515
6 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	9.849.562
7 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	9.849.562
8 SUMAS IGUALES	0

Fuente: Rendición Cuenta 2016

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

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 que en la vigencia 2016 el nivel de ejecución de lo recaudado fue de 77,52%, en 2015 de 85,15% y en 2014 de 64,26%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	73.543.943	78.331.094	69.410.260
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	47.259.129	66.695.933	53.808.270
DIFERENCIA	26.284.814	11.635.161	15.601.990
VARIACIÓN (%)	64,26%	85,15%	77,52%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

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 80,68%.

1.5 SITUACION DE TESORERIA

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

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	52.234.322
1	CAJA	17.186
2	BANCOS Y CORPORACIONES	31.280.436
3	INVERSIONES TEMPORALES	312.450
4	CUENTAS POR COBRAR	20.624.250
II	EXIGIBILIDADES	9.563.828
5	OPERACIONES DE CREDITO	2.611.639
6	CUENTAS POR PAGAR	6.093.479
7	OBLIGACIONES LABORALES	684.994
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	173.716
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	42.670.494

Fuente: Rendición Cuenta 2016

La administración Municipal, presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de \$42.670.494 miles, representado principalmente en Bancos y corporaciones y cuentas por cobrar, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo.

1.6 SITUACION FISCAL

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 San José del Guaviare, a 31 de diciembre de 2016, presentó un superávit fiscal de \$32.820.932 miles, después de descontar las reservas apropiadas constituidas y teniendo en cuenta los valores pendientes por recaudar de los convenios que se encuentran en ejecución y de los cuales aún quedan recursos por recaudar.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	52.234.322
1	CAJA	17.186
2	BANCOS Y CORPORACIONES	31.280.436
3	INVERSIONES TEMPORALES	312.450
4	CUENTAS POR COBRAR	20.624.250
II	PASIVO CORRIENTE	9.563.828
5	OPERACIONES DE CREDITO	2.611.639
6	CUENTAS POR PAGAR	6.093.479
7	OBLIGACIONES LABORALES	684.994
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	173.716
III	(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR (CONVENIOS)	0
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	9.849.562
V	SUPERÁVIT FISCAL	32.820.932

Fuente: Rendición Cuenta 2016

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 5.708.477}{\$ 10.641.947} = 53,64\%$$

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 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 \$53,64 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 5.708.477}{\$ 53.808.270} = 10,61\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 10,61%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio invirtió en gastos, \$10,61 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2015, el municipio de San José del Guaviare tenía un saldo de deuda pública de \$3.187.121 miles, representado en tres créditos; en la vigencia de 2016 se pagaron \$829.797 miles, de los cuales \$575.482 miles en amortización de capital y \$254.315 miles en intereses y comisiones, quedando un saldo al cierre de la vigencia analizada de \$2.611.639 miles, concordante con los registros en la ejecución presupuestal y saldos en contabilidad, como se puede observar en el siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	SALDO A DIC 2015	PAGOS				SALDO A DIC 2016
				CAPITAL	INTERES	COMISION	TOTAL	
1	BANCO BOGOTA	254921492	2.987.907	442.653	231.426	0	674.079	2.545.254
2	LEASING OCCIDENTE	73632	49.214	32.829	4.362	7.060	44.251	16.385
3	BANCO POPULAR	542002266	150.000	100.000	11.467	0	111.467	50.000
TOTALES			3.187.121	575.482	247.255	7.060	829.797	2.611.639

Fuente: Rendición Cuenta 2016

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

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2016	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD	\$ 9.151.017
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 110
3. NÚMERO DE CONCEJALES	15
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1° LEY 1368/2013)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 147.944
6. ICLD (1,5%)	\$ 137.265
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 285.209
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 243.609
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 41.600

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y Certificado ICLD CGR

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 \$285.209 miles y ejecutó \$243.609 miles, equivalente al 85,41%. 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.

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS	
VIGENCIA 2016	
Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE ——— CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 689
APORTES MAXIMOS (ART. 10 LEY 617/2000) EN SMMLV	150
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 103.418
TRANSFERENCIA EFECTUADA	\$ 103.418
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 0

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y Certificado ICLD CGR

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 \$103.418 miles (150 SMMLV) y transfirió o ejecutó \$103.418 miles, no obstante, la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República no certificó esta transferencia.

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2016)	
ICLD	\$ 9.151.017
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0,80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 7.320.814
MONTO EJECUTADO	\$ 5.708.477
(-) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 347.027
(=) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 5.361.450
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	\$ 1.959.364

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y Certificado ICLD CGR

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 \$7.320.814 miles en la vigencia analizada y alcanzó \$5.361.450 miles el cual equivale a un 58,59%, 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 58,58%.

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

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	52.234.322	58.097.372	46,71%	-10,09%
1105	CAJA	17.186	11.627	0,03%	47,81%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31.280.436	32.309.500	59,88%	-3,19%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN LIQUIDEZ TÍTULOS DEUDA	15.520	15.520	0,03%	0,00%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLADAS	296.930	296.930	0,57%	0,00%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1305	VIGENCIA ACTUAL	581.220	1.659.262	1,11%	-64,97%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	3.436.475	3.987.308	6,58%	-13,81%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.363.144	6.241.852	14,10%	17,96%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.940.179	1.488.998	3,71%	30,30%
1420	ANAVCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.468.766	8.459.129	10,47%	-35,35%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	461.504	2.393.997	0,88%	-80,72%
1470	OTROS DEUDORES	1.372.962	1.233.249	2,63%	11,33%
	ACTIVO NO CORRIENTE	59.587.931	56.010.710	53,29%	6,39%
1605	TERRENOS	419.005	419.005	0,70%	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	243.587	1.447.447	0,41%	-83,17%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	8.841	699.852	0,01%	-98,74%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.535.449	821.361	2,58%	86,94%
1640	EDIFICACIONES	7.311.849	5.878.395	12,27%	24,39%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.272.413	1.539.129	2,14%	-17,33%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	83.521	33.578	0,14%	148,74%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	542.488	617.010	0,91%	-12,08%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.960.692	2.601.494	3,29%	-24,63%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4.895.368	2.410.153	8,22%	103,11%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-4.214.183	-3.693.076	-7,07%	14,11%
1705	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	3.860.932	1.912.965	6,48%	101,83%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	30.752.852	30.435.547	51,61%	1,04%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	125.000	125.000	0,21%	0,00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUM. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-16.158.304	-16.158.304	-27,12%	0,00%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	11.154.748	10.666.562	18,72%	4,58%
1910	CARGOS DIFERIDOS	272.804	756.892	0,46%	-63,96%
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	142.670	142.670	0,24%	0,00%
1942	DEPRECIACIÓN BS. ADQ. EN LEASING F/CIERO	-30.179	-22.371	-0,05%	34,90%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	102.268	102.268	0,17%	0,00%
1970	INTANGIBLES	128.400	96.742	0,22%	32,72%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-90.611	-89.930	-0,15%	0,76%
1999	VALORIZACIONES	15.268.321	15.268.321	25,62%	0,00%
	TOTAL ACTIVO	111.822.253	114.108.082	100,00%	-2,00%
	PASIVO CORRIENTE	11.707.580	9.877.055	54,47%	18,53%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.954.533	4.248.786	42,32%	16,61%
2425	ACREEDORES	271.505	657.061	2,32%	-58,68%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	175.378	124.204	1,50%	41,20%
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	34.915	0,00%	-100,00%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	233.261	18.435	1,99%	1165,32%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	458.802	399.372	3,92%	14,88%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	684.994	731.853	5,85%	-6,40%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	173.662	158.204	1,48%	9,77%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	54	54	0,00%	0,00%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	4.755.391	3.504.171	40,62%	35,71%
	PASIVO NO CORRIENTE	9.786.353	9.557.105	45,53%	2,40%
2208	OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE L.P.	2.595.254	3.137.907	26,52%	-17,29%
2307	OPERACIONES FINANCIAMIENTO INTERNA L.P.	16.385	49.214	0,17%	-66,71%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	4.650.497	3.853.215	47,52%	20,69%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	7.449	0	0,08%	0,00%
2720	PROVISION PARA PENSIONES	2.516.768	2.516.769	25,72%	0,00%
	TOTAL PASIVO	21.493.933	19.434.160	19,22%	10,60%
3105	CAPITAL FISCAL	79.405.602	86.159.957	87,91%	-7,84%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-6.401.042	-6.301.385	-7,09%	1,58%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	15.268.321	15.268.321	16,90%	0,00%
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	2.585.033	0	2,86%	0,00%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-529.594	-452.971	-0,59%	16,92%
	TOTAL PATRIMONIO	90.328.320	94.673.922	80,78%	-4,59%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	111.822.253	114.108.082	100,00%	-2,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una disminución del 2% (\$2.285.829 miles) de 2015 a 2016; debido al activo corriente quien bajo en un 10,09% (\$5.863.050 miles), mientras que el no corriente aumento en un 6,39% (\$3.577.221 miles). La variación del activo corriente se generó en el grupo 11 Efectivo en \$1.023.505 miles, donde sobresalen la cuenta "1110 Depósitos en Instituciones Financieras", en el 13 Rentas por cobrar en \$1.628.875 miles y en el 14 Deudores en \$3.210.670 miles, más precisamente en los avances y anticipos entregados y los recursos entregados en administración.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se generó principalmente por el aumento del grupo 17 Bienes de beneficio y uso público en \$2.265.272 miles y 16 propiedades, planta y equipo en \$1.284.682 miles, incluyendo la depreciación acumulada.

El pasivo paso de \$19.434.160 miles en el 2015 a \$21.493.933 miles en 2016, equivalente a una variación del 10,60%, el cual se encuentra representado en 54,47% en Pasivo Corriente y un 45,53% en Pasivo no Corriente.

Cabe destacar que en el Decreto No. 003 de enero 03 de 2017, por el cual se constituyeron las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal de 2016, en su Artículo 4 se establecieron las cuentas sin afectación presupuestal por concepto de

recaudos a favor de terceros por un valor de \$215.995 miles, que al compararlo con lo reflejado en la cuenta del pasivo 2905 (\$173.662 miles) se evidencia una diferencia de \$42.333 miles, sin poder determinar esta Contraloría a que obedece dicha diferencia.

En el patrimonio la variación fue decreciente en un 4,59%, pasando de \$94.673.922 miles en 2015 a \$90.328.320 miles en 2016; presentada por la disminución del capital fiscal, producto de la reclasificación en 2016 del resultado del ejercicio y la depreciación de 2015, por la variación del resultado del ejercicio y de la depreciación de un periodo y por el registro de bienes entregados al Municipio por parte de la Gobernación del Guaviare (Maquinaria), en la cuenta Patrimonio Público Incorporado.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	5.974.552	6.557.550	10,06%	-8,89%
4110	NO TRIBUTARIOS	4.465.935	4.620.890	7,52%	-3,35%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-359.692	-3.372.064	-0,61%	-89,33%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	21.502.501	20.998.690	36,20%	2,40%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.264.831	2.297.041	3,81%	-1,40%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL SALUD	13.772.831	11.919.221	23,19%	15,55%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.452.741	1.548.252	12,55%	381,36%
4805	FINANCIEROS	806.666	760.744	1,36%	6,04%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	111.739	57.822	0,19%	93,25%
4810	EXTRAORDINARIOS	368.187	89.736	0,62%	310,30%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.042.604	1.918.334	5,12%	58,61%
	TOTAL INGRESOS	59.402.895	47.396.216	100,00%	25,33%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	4.657.081	4.282.628	7,08%	8,74%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14.938	649.054	0,02%	-97,70%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	687.239	631.679	1,04%	8,80%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	139.654	132.171	0,21%	5,66%
5111	GENERALES	4.839.221	2.993.077	7,35%	61,68%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	959	0,00%	-100,00%
5211	GENERALES	137.163	1.013.238	0,21%	-86,46%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	797.282	0	1,21%	0,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	136.418	231.653	0,21%	-41,11%
5501	EDUCACION	2.001.680	2.332.149	3,04%	-14,17%
5502	SALUD	27.860.132	23.048.808	42,34%	20,87%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5.026.615	604.265	7,64%	731,86%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5504	VIVIENDA	30.300	29.732	0,05%	1,91%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	1.161.971	322.598	1,77%	260,19%
5506	CULTURA	298.064	576.859	0,45%	-48,33%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10.552.496	14.483.767	16,04%	-27,14%
5508	MEDIO AMBIENTE	176.113	44.000	0,27%	300,26%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.338.079	1.250.795	2,03%	6,98%
5801	INTERESES	246.837	248.293	0,38%	-0,59%
5802	COMISIONES	7.478	8.687	0,01%	-13,92%
5805	FINANCIEROS	8.184	10.561	0,01%	-22,51%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	4.080.566	515.544	6,20%	691,51%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.606.426	287.084	2,44%	459,57%
TOTAL GASTOS		65.803.937	53.697.601	110,78%	22,55%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-6.401.042	-6.301.385	-10,78%	1,58%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El total de ingresos aumento en 25,33% (\$12.006.679 miles) de 2015 a 2016, representado en el grupo 44 Transferencias en \$8.229.700 miles, el 41 Ingresos Fiscales en \$2.274.419 miles, debido a la disminución de las devoluciones, rebajas y descuentos que por ser de naturaleza contraria a los ingresos (DB), su variación aumenta el valor de los ingresos, es decir que, a menor devolución, mayor valor de ingresos y \$1.502.560 miles en el grupo 48 Otros Ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que las transferencias del Sistema General de Participaciones tienen un 36,20%, las del Sistema General de Seguridad Social en Salud un 23,19%, las otras transferencias un 12,55% y los Ingresos Fiscales (tributarios y no tributarios) un 17,58%.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2016 en un 22,55% (\$12.106.336 miles), causado por el aumento en el gasto social (55) en \$5.752.477 miles, los gastos de administración (51) en \$1.648.565 miles, la provisión para contingencias (5314) en \$797.282 miles y los otros gastos (58) en \$4.879.322 miles, mientras que disminuyó en \$876.075 miles los gastos generales registrados en gastos de operación (52). Del total de los gastos, el Gastos Social en Salud participa a un 42,34%, el de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social en un 16,04%, el de Agua Potable y Saneamiento Básico en 7,64%, los gastos generales (5111) en 7,35%, los Sueldos y Salarios a un 7,08% y los Otros Gastos Ordinarios en 6,20%, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 110,78%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos en la vigencia fiscal de 2016, \$110,78 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal. Por lo tanto, el resultado del ejercicio fue un

déficit del 10,78% adicional que se incurrió en los gastos (\$6.401.042 miles), mayor en 1,58% al déficit del periodo de 2015.

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 2016, 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 GESTION FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 52.234.322}{\$ 11.707.580} = 446,16\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Municipio a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que el Municipio adeuda a corto plazo, cuenta con \$446,16 de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas del Municipio, toda vez que cuenta con buen respaldo financiero, pese a que disminuyó respecto de 2015 que fue de \$588,21.

7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$52.234.322 - \$11.707.580 = \$40.526.742 \end{aligned}$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones de 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 el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 111.822.253}{\$ 21.493.933} = 520,25\%$$

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 \$520,25 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 2015 era de \$587,15 de respaldo.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO FINANCIERO} = \frac{\text{PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 2.611.639}{\$ 111.822.253} = 2,34\%$$

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 2,34%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a Entidades Financieras \$2,34. En 2015 el valor era de \$2,79 de deuda por cada 100 de activo.

7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 21.493.933}{\$ 111.822.253} = 19,22\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Entidades Financieras, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 19,22%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Entidades Financieras, Empleados y Otros \$19,22.

7.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{(\$ 6.401.042)}{\$ 111.822.253} = -5,72\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto, como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una pérdida del 5,72%, 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.

8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2016 fue eficiente, toda vez que hubo un buen recaudó de 101,58% de lo estimado y a su vez de este valor se ejecutó un 77,52%, sin embargo, se dejó de ejecutar \$15.601.990 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 FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, se relacionaron 25 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2016, con pretensiones por \$4.650.497 miles, de los que se 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 \$55.738 miles de utilidades de periodos anteriores (dividendos).

La Empresa EMPOAGUAS E.S.P., presenta problemas de iliquidez y posible insolvencia, toda vez, que el nivel de cartera con morosidad de más de 360 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 hecho el análisis de las modificaciones al presupuesto de la vigencia 2016, se pudo establecer que las adiciones y los traslados presentaron diferencias de \$50.672 miles y \$747.496 miles, respectivamente, sin que se pudiera determinar que actos administrativos no fueron anexos a la cuenta o el porqué de dicha diferencia.

Como se mencionó en el numeral anterior, en AMBIENTAR E.S.P. S.A., se refleja un saldo por pagar de \$55.738 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, analicen estrategias legales que conlleven a sanear las finanzas de 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.