

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL
MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y UNIDAD DE
SERVICIOS PUBLICOS USP
VIGENCIA 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS USP

VIGENCIA 2020

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO



JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA
Director Administrativo y Financiero

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONCEJO MUNICIPAL DE MIRAFLORES (2020 - 2023)

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

JEFFERSSON FERNEY CANACUE DIAZ

Primer Vicepresidente

MARIA EDELMIRA LOMELIN GIL

Segundo Vicepresidente

JOSE RICARDO PRADA MELGAR

Secretario

HOLMAN SNEIDER DIAZ TANGARIFE

CONCEJALES

DORA SANCHEZ RAMIREZ
LUISA FERNANDA CARDENAS CARDENAS
ABELARDO CORRALES ROMERO
BRAHYAN ALEXANDER GONZALEZ DIAZ
DIDIER GIRALDO CARDENAS
FRANKLIN MENDEZ URREGO
JOSE RICARDO MEZA
NEHEMIAS GONZALEZ

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2020.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, SERVIR AAA, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red Prestadora de los Servicios de Salud de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	8
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)	9
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	9
A. INGRESOS	10
B. GASTOS	13
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	18
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	18
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	19
1.2.1 Apropriación Inicial	19
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	20
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	22
1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años	24
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT	26
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	27
1.3.1 Apropriación Inicial	27
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	28
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	30
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	31
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	31
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	31
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT	31
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	33
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	33
1.6 SITUACION FISCAL	34
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	35
3. DEUDA PÚBLICA	37
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	38
4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO	38
4.2 CONCEJO MUNICIPAL	39
4.3 PERSONERIA MUNICIPAL	39
5. ESTADOS FINANCIEROS	40
5.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	40
5.1.1 Activo	41
5.1.2 Pasivo	43
5.1.3 Patrimonio	45
5.1.4 Comparativo SIA vs CGN	45
5.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	47
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)	49
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	50



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos







7.1	INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	Pág. 50
7.1.1	Razón Corriente	50
7.1.2	Solidez	50
7.1.3	Capital De Trabajo	50
7.1.4	Endeudamiento Total	51
7.1.5	Rentabilidad	51
8.	EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	52
8.1	SALDOS CUENTAS REGALIAS	52
8.2	SALDOS CUENTAS SGP	52
8.3	SALDOS CUENTAS OTROS	53
8.4	CALIDAD DE INFORMACIÓN	54
9.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	58
10.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
	LISTA DE TABLAS	61
	LISTA DE GRÁFICOS	62
	GLOSARIO ABREVIATURAS	63

ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía Colombiana para el año 2020 decreció en un -3.6% frente al 3.3% del 2019. Entre las actividades económicas que más contribuyeron acrecentar su desempeño fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un aporte del 3.4%. Administración pública, defensa, educación y salud. Este grupo creció 3.3% y Actividades financieras y de seguros seguido por Actividades Inmobiliarias, con una contribución porcentual de 2.9% y 1.8%.

En contraste, la menor variación se observa en la Construcción, bajó -26.4%; pasó de -1.3% en 2019 a -27.7% en 2020.

El sector de la Explotación de minas y canteras, su PIB pasó de registrar positivamente 2.1% en el año 2019 a un escenario negativo de -19.3% en 2020.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACION DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%	22.09%
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
VARIACIÓN ANUAL	-6.90%	5.40%	-2.19%	-6.96%	-2.59%	20.87%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2020 en Colombia, se describe, que la percepción del país ha disminuido y en decrecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la disminución en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno actual, acompañado del clima desfavorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el de la construcción.

Al finalizar el año, la trayectoria negativa varía sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2020 con algunos indicadores en decrecimiento, los cuales crean alarmas en la economía y otros escenarios de crisis, como el desempleo que llegó a dos dígitos y la balanza comercial que generó un déficit de US\$714,6 millones; todo esto a raíz de la pandemia mundial ocasionada por el COVID19.

Mencionado lo anterior, Colombia y los países suramericanos han sido golpeadas económicamente por los efectos ocasionados por la pandemia del COVID19, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan a la nación el grado más bajo de inversión y una perspectiva negativa en la economía colombiana.

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio De Miraflores (Guaviare) expidió el Acuerdo 010 del 21 de noviembre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la vigencia Fiscal 2020" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019 "POR EL CUAL SE FIJA EL PRESUPUESTO DE RENTAS, INGRESOS, RECURSOS DE CAPITAL Y LAS APROPIACIONES PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO E INVERSIÓN DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE), PARA LA VIGENCIA COMPRENDIDA ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES". De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 del 2000, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

Aprobando un presupuesto Inicial por valor de Ocho Mil Doscientos Setenta Y Cuatro Millones Ciento Sesenta Y Siete Mil Doscientos Noventa Y Tres pesos (\$8,274,167,293.00)

Este presupuesto Inicial presenta una Distribución de Ingresos por detalles así:

Detalles	2020	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	8,274,167,261.00	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	0.00%
Total De Ingresos	8,274,167,293.00	100.00%

Tabla No. 1 - Ingresos por Detalles
Fuente: Acuerdo de Liquidación

La Distribución del Gasto por dependencias aprobadas en estos documentos, quedó así:

Dependencia	2020	% Part. Vertical
Administración Central	1,109,580,769.00	13.41%
Concejo Municipal	153,635,483.00	1.86%
Personería	129,186,096.00	1.56%
USP	487,700,002.00	5.89%
Inversión	6,394,064,944.00	77.28%
Total De Ingresos	8,274,167,294.00	100.00%

Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
Fuente: Acuerdo de Liquidación

OPORTUNIDAD DE MEJORA

La presentación en EXCEL que fue cargada en la plataforma SIA Contraloría, presenta deficiencias en la estructura de la información, cuentas duplicadas en la PASIVA, que impiden un análisis más exacto, al igual el manejo que se le está dando sobre el formato MENSUALIZADO no es el correcto, debido a que la apropiación inicial se modifica en cada mes, y esto no debería ser, no totalizan o acumulan las transacciones presupuestales, dificultando conocer con las ejecuciones cual es el verdadero saldo a ejecutar.

A. INGRESOS

Para la Vigencia analizada, la distribución de Ingresos según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

Concepto	2020	% Part. Vertical
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	2.61%
NO TRIBUTARIOS	340,400,012.00	4.11%
VENTA DE SERVICIOS	487,700,002.00	5.89%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,213,967,238.00	87.19%
REGALÍAS	3.00	0.00%
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	0.19%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	0.00%
Total Ingresos	8,274,167,293.00	100.00%

Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

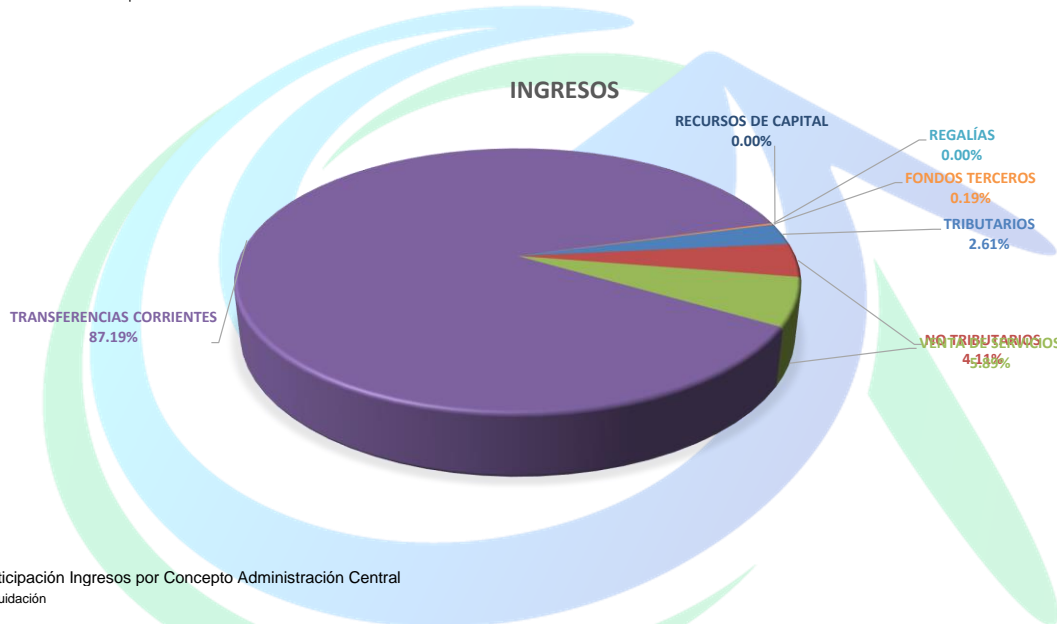


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Transferencias Corrientes con un 87.19%, con un valor de Siete Mil Doscientos Trece Millones Novecientos Sesenta Y Siete Mil Doscientos Treinta Y Ocho pesos (\$7,213,967,238.00) seguido en participación por La Venta De Servicios con un 5.89%, por valor de Cuatrocientos Ochenta Y Siete Millones Setecientos Mil Dos pesos (\$487,700,002.00).

UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	2020	% Part. Vertical
ACUEDUCTO	156,200,000.00	32.03%
ALCANTARILLADO	200,000.00	0.04%
ASEO	56,200,000.00	11.52%
ENERGIA ELECTRICA	275,100,002.00	56.41%
Total Ingresos USP	487,700,002.00	100.00%

Tabla No. 4 - Participación Ingresos por Servicio USP
 Fuente: FORMATO_202013_F06_EJECUCION_ACTIVIA_USPD_2020.xlsx

INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

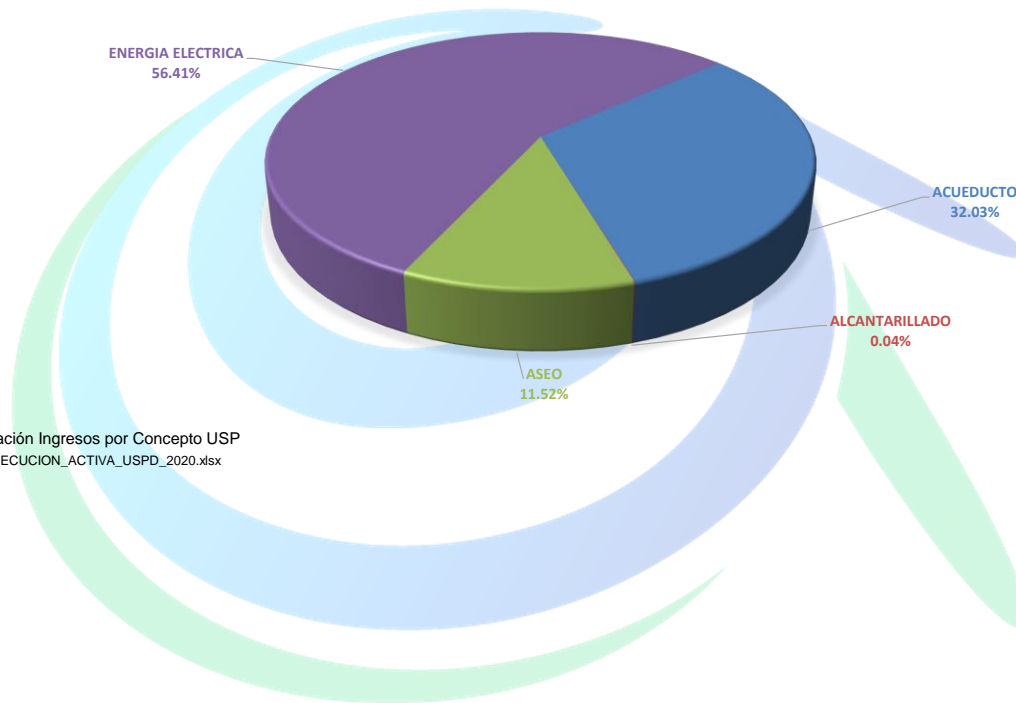


Gráfico No. 2 - Participación Ingresos por Concepto USP
 FORMATO_202013_F06_EJECUCION_ACTIVIA_USPD_2020.xlsx

RESGUARDOS INDIGENAS

INGRESOS PARA RESGUARDOS INDIGENAS

Resguardo	2020	% Part. Vertical
Barranquillita	171,978,935.83	12.24%
Lagos del Dorado y Otros	174,897,192.74	12.45%
Bacati-Arara Caruru y miraflores	380,483,746.61	27.08%
Yavilla II	59,631,484.91	4.24%
Vuelta Del Alivio	95,735,582.90	6.81%
Puerto Viejo Y Puerto Esperanza	67,779,481.41	4.82%
Puerto Nare	63,775,792.29	4.54%
Tucan Caño Giriza Y Puerto La Palma	180,632,143.74	12.85%
Centro Miraflores	140,181,005.82	9.98%
Puerto Monforth	70,183,081.84	4.99%
Total Ingresos Resguardos	1,405,278,448.09	100.00%

Tabla No. 4 - Participación Ingresos Resguardos
 FORMATO_202013_F06_EJECUCION_ACTIVIA_RESGUARDOSINDIGENAS_2020.xlsx

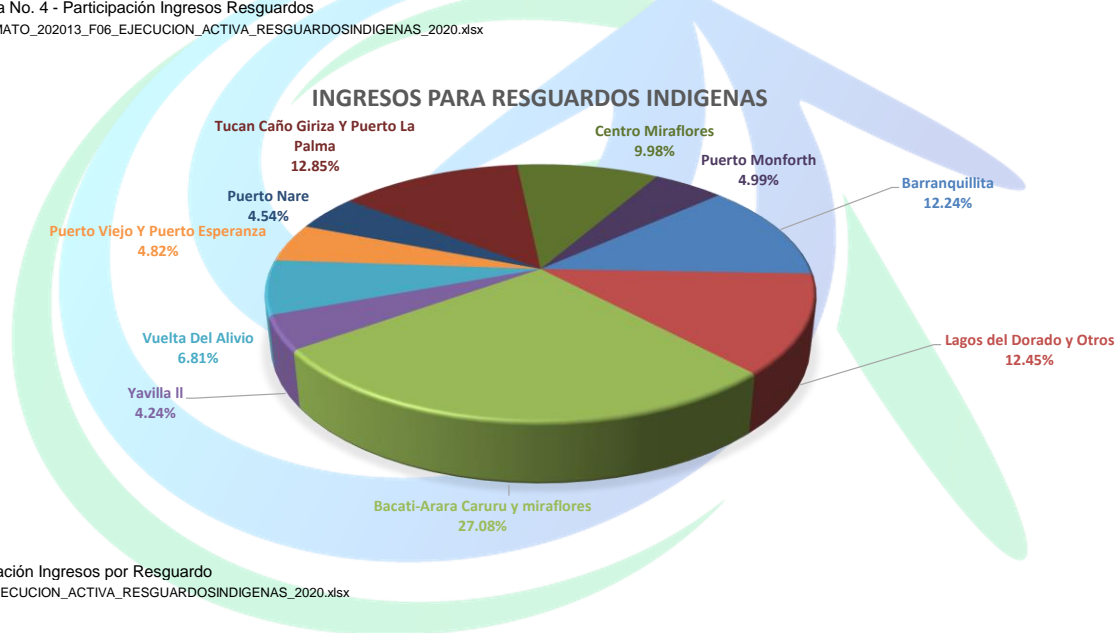


Gráfico No. 2 - Participación Ingresos por Resguardo
 FORMATO_202013_F06_EJECUCION_ACTIVIA_RESGUARDOSINDIGENAS_2020.xlsx

B. GASTOS

Para la Vigencia analizada, la distribución de Gastos según sus conceptos y dependencias ejecutoras es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	1,235,898,799.00	14.94%
GASTOS GENERALES	362,624,146.00	4.38%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	281,579,405.00	3.40%
INVERSIÓN	6,394,064,944.00	77.28%
Total Gastos por Concepto	8,274,167,294.00	100%

Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Inversión con un 77.28%, por valor de Seis Mil Trescientos Noventa Y Cuatro Millones Sesenta Y Cuatro Mil Novecientos Cuarenta Y Cuatro pesos (\$6,394,064,944.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la Alcaldía están en Gastos De Personal con un 14.94%, por valor de Mil Doscientos Treinta Y Cinco Millones Ochocientos Noventa Y Ocho Mil Setecientos Noventa Y Nueve pesos (\$1,235,898,799.00).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

ADMINISTRACION CENTRAL

Gastos Administración Central

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	896,854,704.00	10.84%
GASTOS GENERALES	213,968,238.00	2.59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,000,002.00	0.05%
INVERSIÓN	6,394,064,944.00	77.28%
Total Administración Central	7,508,887,888.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Administración Central
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la Alcaldía se concentran en Inversión con un 77.28%, con un valor de Seis Mil Trescientos Noventa Y Cuatro Millones Sesenta Y Cuatro Mil Novecientos Cuarenta Y Cuatro pesos (\$6,394,064,944.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la Alcaldía están Gastos De Personal con un 10.84%, con un valor de Ochocientos Noventa Y Seis Millones Ochocientos Cincuenta Y Cuatro Mil Setecientos Cuatro pesos (\$896,854,704.00).

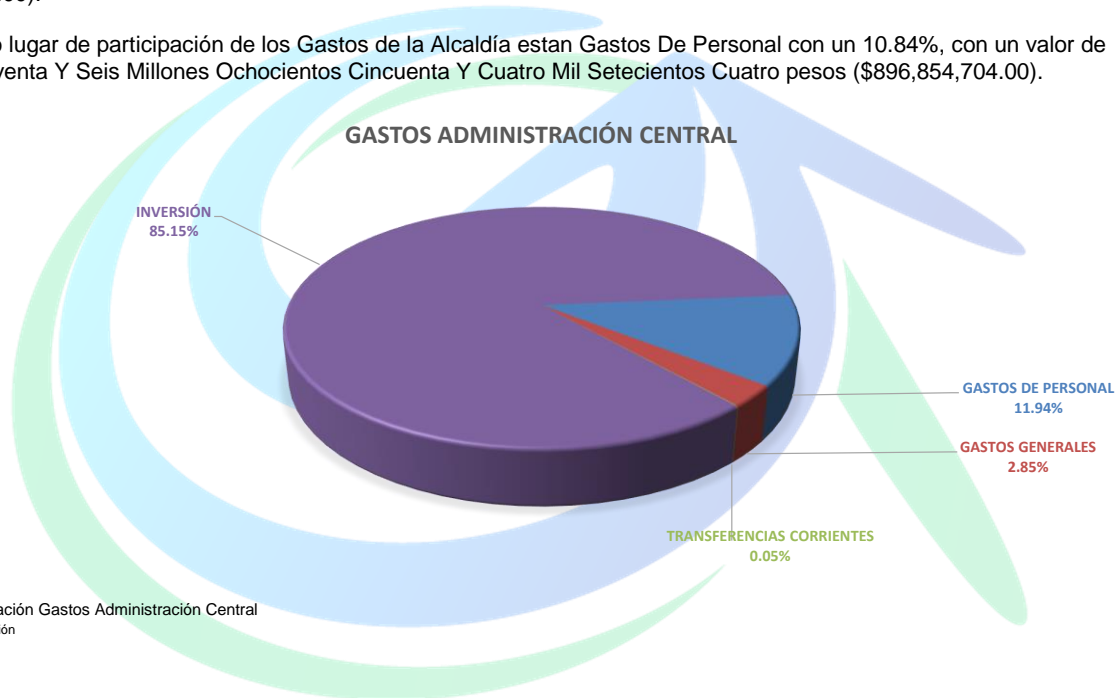


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Administración Central
 Fuente: Acuerdo de Liquidación

CONCEJO MUNICIPAL

Gastos Concejo Municipal

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	153,485,095.00	99.90%
GASTOS GENERALES	150,388.00	0.10%
Total Concejo Municipal	153,635,483.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Concejo Municipal
 Fuente: FUT Funcionamiento

GASTOS CONCEJO MUNICIPAL

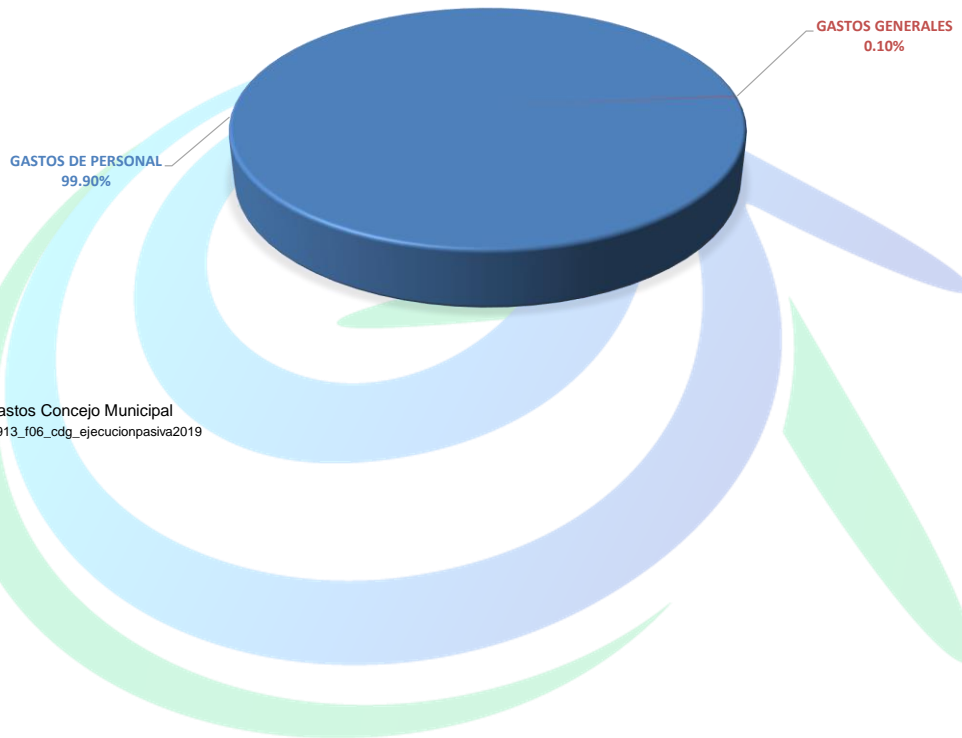


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Concejo Municipal
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

PERSONERIA MUNICIPAL

Gastos Personería Municipal

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	89,479,044.00	69.94%
GASTOS GENERALES	38,464,877.00	30.06%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.00	0.00%
Total Personería	127,943,922.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Personería Municipal
 Fuente: FUT Funcionamiento

Se puede observar que el 69.94% de los gastos de Personería se agrupan en Gastos de Personal.

OPORTUNIDAD DE MEJORA: No hay una ejecución PASIVA coherente con el Acuerdo de liquidación.

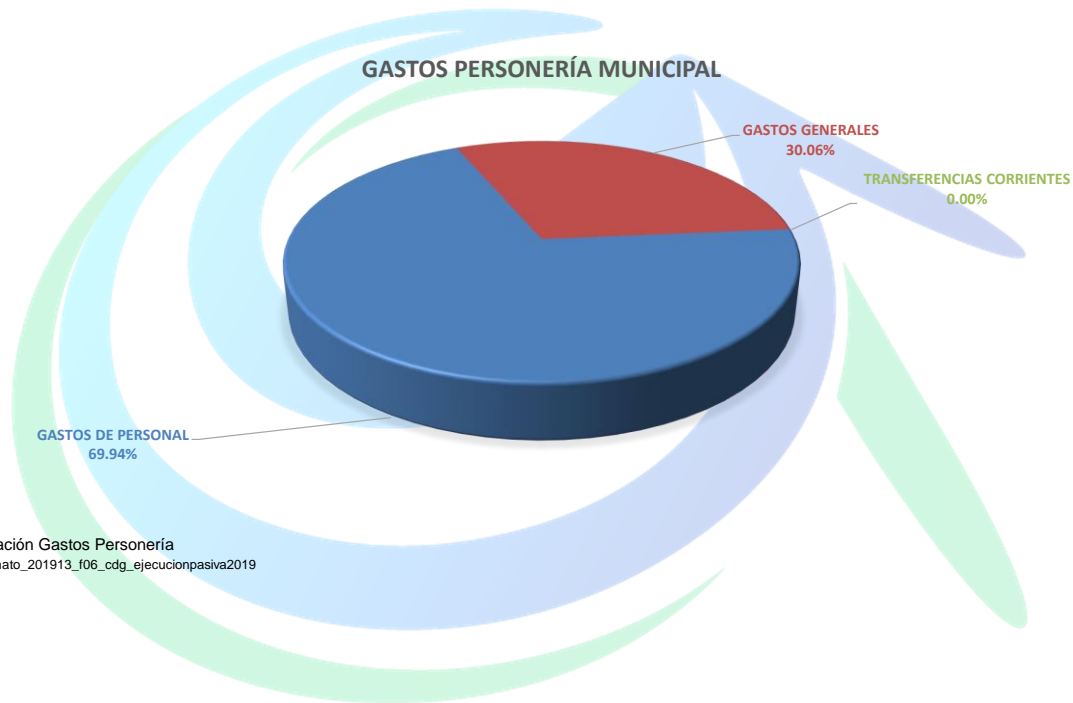


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Personería
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Gastos Unidad Servicios Públicos

Concepto	2020	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	339,044,095.00	69.52%
GASTOS GENERALES	148,655,907.00	30.48%
Total USP	487,700,002.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Unidad Servicios Públicos
 Fuente: FORMATO_202013_F06_EJECUCIONPASIVA_USPD_2020.xlsx

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la unidad de servicios Públicos se concentran en Gastos De Personal con un 69.52%, con un valor de Trescientos Treinta Y Nueve Millones Cuarenta Y Cuatro Mil Noventa Y Cinco pesos (\$339,044,095.00).

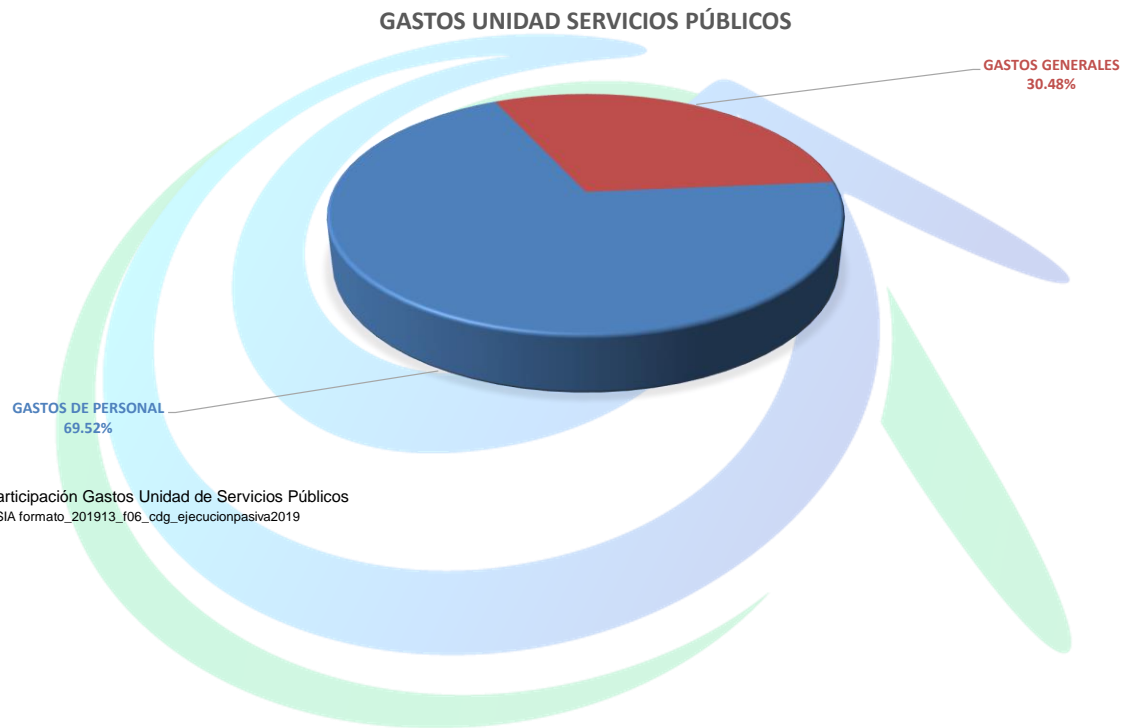


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Unidad de Servicios Públicos
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Administración Central -USP	Valor Regalías	Valor Resguardos
6 ADICIONES	3,129,783,730.98	0.00	0.00
0 REDUCCIONES	0.00	0.00	0.00
1 TRASLADOS	10,800,000.00	0.00	0.00
Total Modificaciones	3,140,583,730.98	0.00	0

Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_202013_f06_cdg_8_actosadministrativomodificacionespresupuesto_2020

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	8,274,167,293.00	0.00	8,274,167,293.00	8,274,167,293.00	0.00
Adiciones	3,129,783,730.98	0.00	3,129,783,730.98	13,284,456,019.08	-10,154,672,288.10
Reducciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado Crédito	10,800,000.00	0.00	10,800,000.00		
Traslado Contra- Crédito	-10,800,000.00	0.00	-10,800,000.00		
Presupuesto Definitivo	11,403,951,023.98	0.00	11,403,951,023.98	21,558,623,312.08	-10,154,672,288.10

Tabla No. 6 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos

Fuente: formato_202013_f06_cdg_8_actosadministrativomodificacionespresupuesto_2020

OPORTUNIDADES DE MEJORA

Revisar la información antes de presentar a la Contraloría, debido a que no es clara, ni coherente el formato de Ejecución PASIVA presentado por Administración, Concejo y Personería.

Consolidar correctamente los actos administrativos que modifiquen el presupuesto del Municipio.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración - USP	Valor SGR	Valor Resguardos
Decreto No. 007 del 07-enero-2020	ADICIONES	69,639,711.00	0.00	0.00
Decreto No. 012 del 16-enero-2020	ADICIONES	46,991,559.07	0.00	0.00
Decreto No. 015 del 21-enero-2020	ADICIONES	66,000,000.00	0.00	0.00
Decreto No. 017 del 23-enero-2020	ADICIONES	2,807,954,860.91	0.00	0.00
Decreto No. 050 del 13-abril-2020	ADICIONES	19,197,600.00	0.00	0.00
Decreto No. 050 del 13-abril-2020	TRASLADOS	10,800,000.00	0.00	0.00
Decreto No. 054 del 04-mayo-2020	ADICIONES	120,000,000.00	0.00	0.00

Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_202013_f06_cdg_8_actosadministrativomodificacionespresupuesto_2020

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropiación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

INGRESOS

Concepto	2020	2019	Var Abs	Variación Relativa	
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	216,000,005.00	0.00	0.00%	↑
NO TRIBUTARIOS	340,400,012.00	90,000,007.00	250,400,005.00	278.22%	↑
VENTA DE SERVICIOS	487,700,002.00	510,067,302.00	-22,367,300.00	-4.39%	↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,213,967,238.00	6,164,910,227.00	1,049,057,011.00	17.02%	↑
REGALÍAS	3.00	222,200,009.00	-222,200,006.00	-100.00%	↓
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	16,100,001.00	0.00	0.00%	↑
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	32.00	0.00	0.00%	↑
Total Ingresos	8,274,167,293.00	7,219,277,583.00	1,054,889,710.00	14.61%	↑

Tabla No. 8 - Variación Apropiación Inicial

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2020 con respecto a la 2019 presentó un incremento de Mil Cincuenta Y Cuatro Millones Ochocientos Ochenta Y Nueve Mil Setecientos Diez pesos (\$1,054,889,710.00) correspondiente a un 14.61% del total del presupuesto. Debido a un incremento considerable en Las Transferencias Corrientes por valor de Mil Cuarenta Y Nueve Millones Cincuenta Y Siete Mil Once pesos (\$1,049,057,011.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Los Ingresos No Tributarios con un incremento en su proyección de Doscientos Cincuenta Millones Cuatrocientos Mil Cinco pesos (\$250,400,005.00).

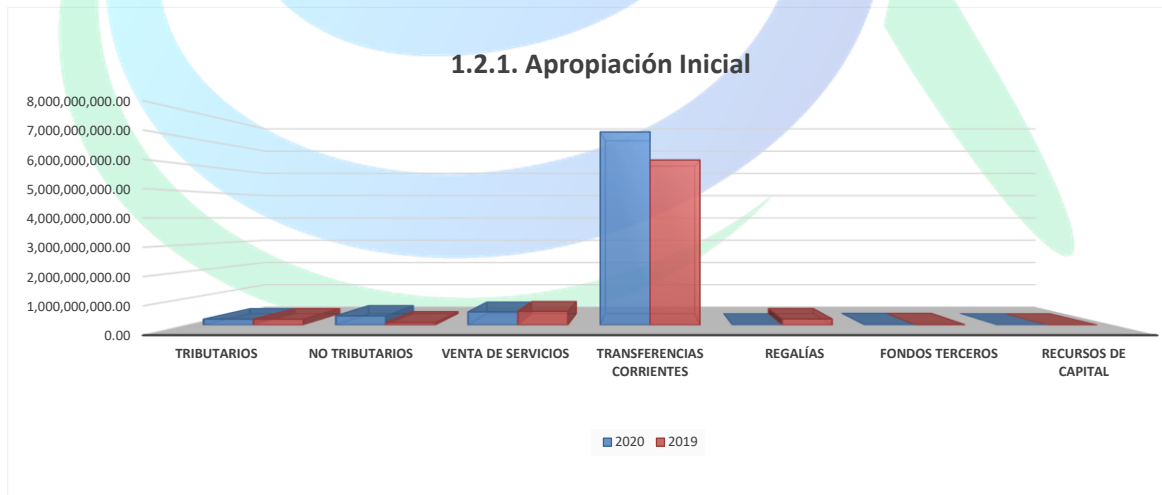


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	103,986,100.00	0.00	319,986,105.00	103,986,100.00	↑ 48.14%
NO TRIBUTARIOS	340,400,012.00	1,073,306,698.00	19,659,471.00	1,394,047,239.00	1,053,647,227.00	↑ 309.53%
VENTA DE SERVICIOS	487,700,002.00	514,963,516.00	0.00	1,002,663,518.00	514,963,516.00	↑ 105.59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,213,967,238.00	5,164,326,902.11	301,391,760.07	12,076,902,380.04	4,862,935,142.04	↑ 67.41%
REGALÍAS	3.00	3,069,159,125.51	0.00	3,069,159,128.51	3,069,159,125.51	↑ 102305304183.67%
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	23,022,600.00	0.00	39,122,601.00	23,022,600.00	↑ 143.00%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	3,335,691,077.46	0.00	3,335,691,109.46	3,335,691,077.46	↑ 10424034617.06%
Total Presupuesto	8,274,167,293.00	13,284,456,019.08	321,051,231.07	21,237,572,081.01	12,963,404,788.01	↑ 156.67%

Tabla No. 9 - Modificación Ingresos
Fuente: Información Ejecución de Gastos Parcial

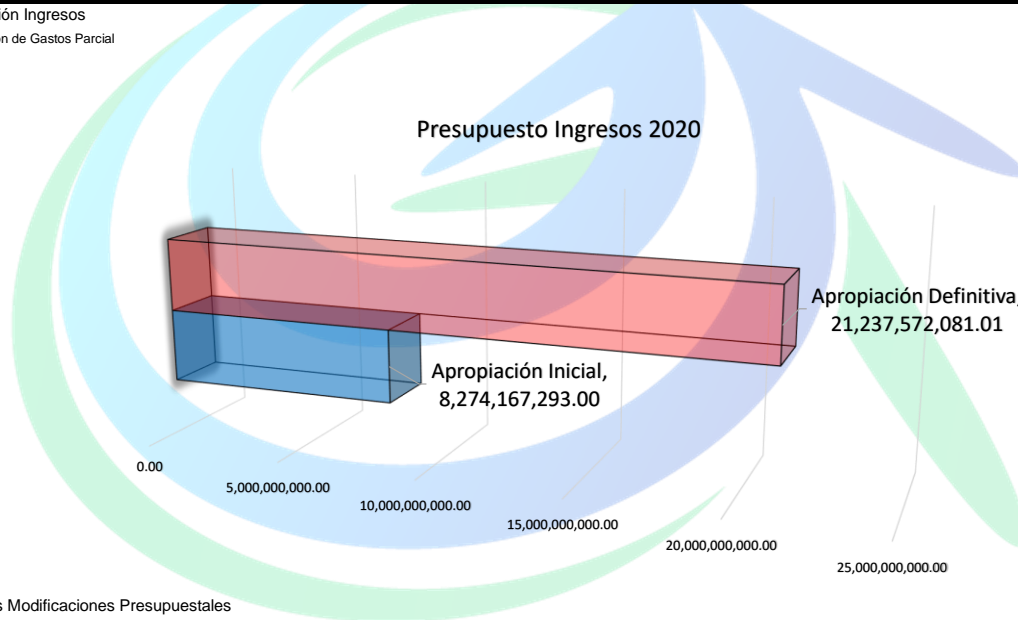


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información de Ejecución de recursos

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Ocho Millones Trescientos Veintinueve Mil Ochocientos Treinta Y Dos pesos (\$14,448,329,832.00) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiuno Mil Ciento Cincuenta Y Seis Millones Setenta Y Dos Mil Ochenta Y Un pesos con 1 centavos (\$21,156,072,081.01).

El Concepto Transferencias Corrientes fue el que más adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Cuatro Mil Ochocientos Sesenta Y Dos Millones Novecientos Treinta Y Cinco Mil Ciento Cuarenta Y Dos pesos con 4 centavos (\$4,862,935,142.04).







A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.


Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos


Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
TRIBUTARIOS	319,986,105.00	299,426,469.00	20,559,636.00	6.87%
NO TRIBUTARIOS	1,394,047,239.00	90,000,007.00	1,304,047,232.00	1448.94%
VENTA DE SERVICIOS	1,002,663,518.00	1,479,349,228.00	-476,685,710.00	-32.22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,076,902,380.04	12,206,946,571.00	-130,044,190.96	-1.07%
REGALÍAS	3,069,159,128.51	5,886,644,483.00	-2,817,485,354.49	-47.86%
FONDOS TERCEROS	39,122,601.00	36,814,605.00	2,307,996.00	6.27%
RECURSOS DE CAPITAL	3,335,691,109.46	1,668,426,052.00	1,667,265,057.46	99.93%
Total Presupuesto Definitivo	21,237,572,081.01	21,667,607,415.00	-430,035,333.99	-1.98%

Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Informe 2019 Auditoría Financiera y formato_202013_f06_cdg_acto_administrativo_de_aprobacion_acuerdo_no_010_2019

TRIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	VENTA DE SERVICIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	REGALÍAS	FONDOS TERCEROS
					
6.87%	1448.94%	-32.22%	-1.07%	-47.86%	6.27%

RECURSOS DE CAPITAL

99.93%

GENERAL

-1.98%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 1.98% con un valor nominal de Cuatrocientos Treinta Millones Treinta Y Cinco Mil Trescientos Treinta Y Tres pesos con 99 centavos (\$430,035,333.99), El concepto que más presenta variación es Regalías con un 47.86% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Ochocientos Diecisiete Millones Cuatrocientos Ochenta Y Cinco Mil Trescientos Cincuenta Y Cuatro pesos con 49 centavos (\$2,817,485,354.49).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

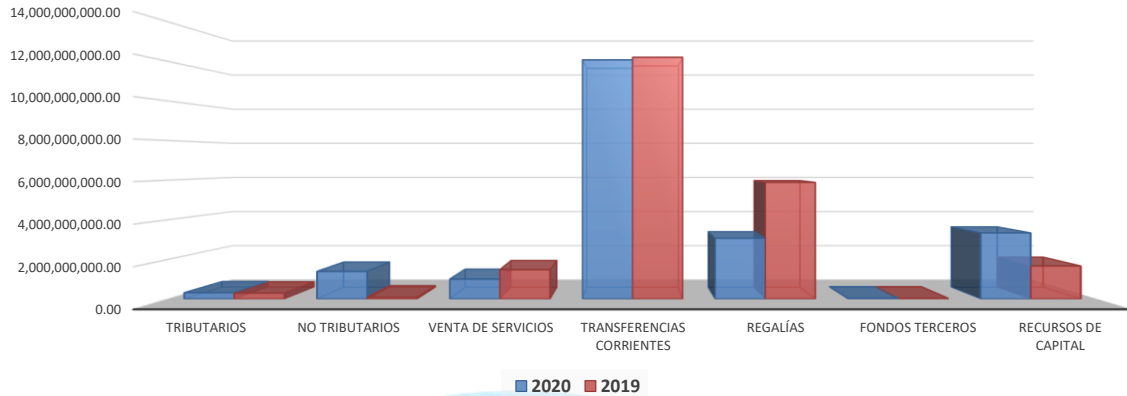


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Informe 2019 Auditoría Financiera y formato_202013_f06_cdg_acto_administrativo_de_aprobacion_acuerdo_no_010_2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la alcaldía se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia en otros, así se podría evaluar la gestión de cobro.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2020	Vigencia 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	% Part
TRIBUTARIOS	220,846,250.00	313,067,652.50	-92,221,402.50	-29.46%	5.40%
NO TRIBUTARIOS	1,559,034,126.00	100,842,812.00	1,458,191,314.00	1446.00%	-85.43%
VENTA DE SERVICIOS	767,623,948.00	642,936,800.00	124,687,148.00	19.39%	-7.30%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,560,158,061.92	11,691,139,168.79	-1,130,981,106.87	-9.67%	66.26%
REGALÍAS	2,849,292,576.71	6,008,002,559.11	-3,158,709,982.40	-52.58%	185.05%
FONDOS TERCEROS	25,260,131.00	21,029,703.00	4,230,428.00	20.12%	-0.25%
RECURSOS DE CAPITAL	3,028,977,359.02	1,941,126,670.78	1,087,850,688.24	56.04%	-63.73%
Total Recaudo	19,011,192,452.65	20,718,145,366.18	-1,706,952,913.53	-8.24%	100.00%

Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

Comparativo Recaudos

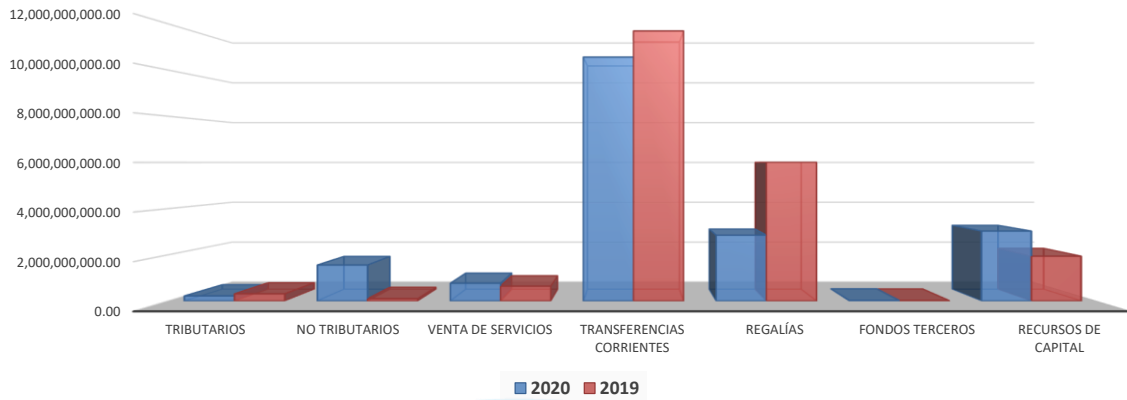
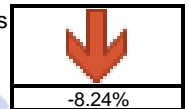


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y FORMATO_202013_F06_CDG_EJECUCION_ACTIVIA_ADMINISTRACIONCENTRAL_CONCEJO_PERSONERIA_2020.xlsx

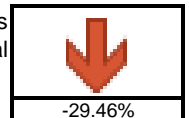
RECAUDOS EN GENERAL

Los Recaudos En General presentaron un incremento del -8.24% por valor de Mil Setecientos Seis Millones Novecientos Cincuenta Y Dos Mil Novecientos Trece pesos con 53 centavos (\$1,706,952,913.53).



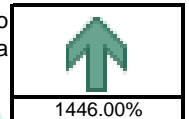
TRIBUTARIOS

Los Ingresos Tributarios presentaron una disminución del -29.46% por valor de Noventa Y Dos Millones Doscientos Veintiuno Mil Cuatrocientos Dos pesos con 50 centavos (\$92,221,402.50), obteniendo un 5.4% de la variación general del Recaudo.



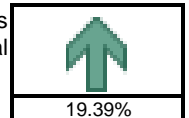
NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos No Tributarios presentaron un incremento del 1446.% por valor de Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Ocho Millones Ciento Noventa Y Un Mil Trescientos Catorce pesos (\$1,458,191,314.00), obteniendo un -85.43% de la variación general del Recaudo.



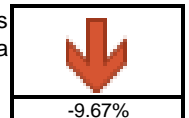
VENTA DE SERVICIOS

La Venta De Servicios presentaron un incremento del 19.39% por valor de Ciento Veinticuatro Millones Seiscientos Ochenta Y Siete Mil Ciento Cuarenta Y Ocho pesos (\$124,687,148.00), obteniendo un -7.3% de la variación general del Recaudo.



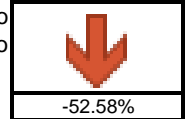
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las Transferencias Corrientes presentaron una disminución del -9.67% por valor de Mil Ciento Treinta Millones Novecientos Ochenta Y Un Mil Ciento Seis pesos con 87 centavos (\$1,130,981,106.87), obteniendo un 66.26% de la variación general del Recaudo.



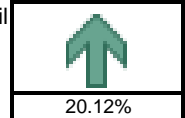
REGALÍAS

Los Ingresos por Regalías presentaron una disminución del -52.58% por valor de Tres Mil Ciento Cincuenta Y Ocho Millones Setecientos Nueve Mil Novecientos Ochenta Y Dos pesos con 40 centavos (\$3,158,709,982.40), obteniendo un 185.05% de la variación general del Recaudo.



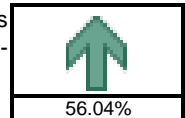
FONDOS TERCEROS

Los Fondos Terceros presentaron un incremento del 20.12% por valor de Cuatro Millones Doscientos Treinta Mil Cuatrocientos Veintiocho pesos (\$4,230,428.00), obteniendo un -.25% de la variación general del Recaudo.



RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos De Capital presentaron un incremento del 56.04% por valor de Mil Ochenta Y Siete Millones Ochocientos Cincuenta Mil Seiscientos Ochenta Y Ocho pesos con 24 centavos (\$1,087,850,688.24), obteniendo un -63.73% de la variación general del Recaudo.



1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años

En la siguiente tabla se evidenciará el recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2020, 2019, 2018 y 2017) y así poder indicar una tendencia.

Tendencia de Recaudos

Concepto	2017	2018	2019	2020	
TRIBUTARIOS	288,967,920.32	407,252,358.48	313,067,652.50	220,846,250.00	
NO TRIBUTARIOS	109,737,858.40	149,426,760.08	100,842,812.00	1,559,034,126.00	
VENTA DE SERVICIOS	661,937,836.00	1,538,242,372.00	642,936,800.00	767,623,948.00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,221,504,681.85	8,627,427,544.00	11,691,139,168.79	10,560,158,061.92	
REGALÍAS	0.00	890,337,960.12	6,008,002,559.11	2,849,292,576.71	
FONDOS TERCEROS	0.00	535,044,005.72	21,029,703.00	25,260,131.00	
RECURSOS DE CAPITAL	1,977,822,368.00	1,349,455,169.91	1,941,126,670.78	3,028,977,359.02	
Total Tendencia de Recaudos	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	19,011,192,452.65	Promedio
Porcentaje de Incremento		19.87%	53.50%	-8.24%	21.71%

Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en los recaudos durante los últimos 4 años, con un promedio del 21.71%, de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de Regalías.

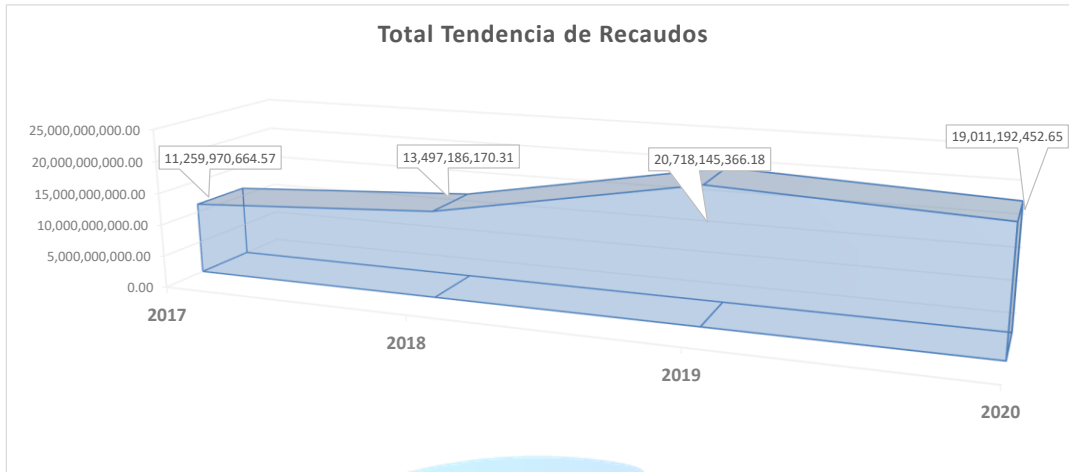


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
 Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017, 2018, 2019, 2020

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2017 a 2020).

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020	Promedio
Presupuesto Definitivo	12,495,582,911.76	12,495,582,911.76	21,667,607,415.00	21,156,072,081.01	
Recaudo Realizado	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	19,011,192,452.65	
Superávit o (déficit) presupuestario	(1,235,612,247.19)	1,001,603,258.55	(949,462,048.82)	(2,144,879,628.36)	
Porcentaje de Recaudo	90.11%	108.02%	95.62%	89.86%	95.90%

Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
 Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017, 2018, 2019, 2020

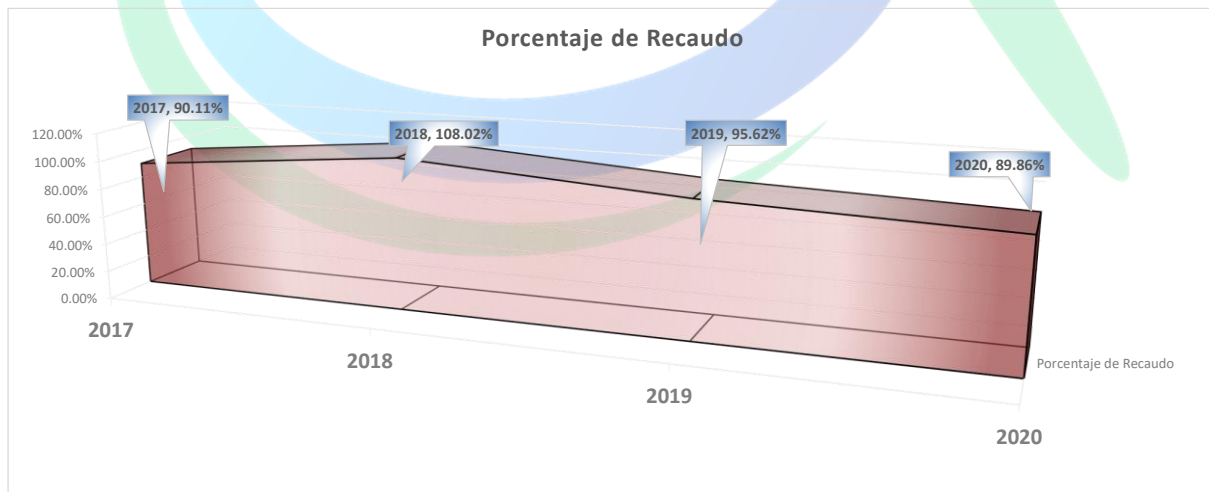


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
 Fuente: Información SIA formato_F06 de 2017, 2018, 2019, 2020

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2018 fue el año con el mejor indicador con un 108.02% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 95.9%, resultado que es Excelente para la administración.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA, a la Contraloría General de la República y FUT a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <>FUT
TRIBUTARIOS	220,846,250.00	640,668,791.00	652,681,765.00	-419,822,541.00	-431,835,515.00
NO TRIBUTARIOS	1,559,034,126.00	899,249,954.00	82,305,193.00	659,784,172.00	1,476,728,933.00
VENTA DE SERVICIOS	767,623,948.00	0.00	578,098,443.00	767,623,948.00	189,525,505.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,560,158,061.92	0.00	12,781,735,918.19	10,560,158,061.92	-2,221,577,856.27
REGALÍAS	2,849,292,576.71	12,057,405,522.00	0.00	-9,208,112,945.29	2,849,292,576.71
FONDOS TERCEROS	25,260,131.00	0.00	15,315,100.00	25,260,131.00	9,945,031.00
RECURSOS DE CAPITAL	3,028,977,359.02	4,574,679,131.00	4,061,866,988.99	-1,545,701,771.98	-1,032,889,629.97
FONDO LOCAL DE SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	19,011,192,452.65	18,172,003,398.00	18,172,003,408.18	839,189,054.65	839,189,044.47

Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
Fuente: Información SIA formato_F06 2020, CGR y FUT Ingresos

SIA <> FUT

Verificada la Información y con ausencia de una Información Coherente de la Ejecución activa, se logra evidenciar diferencias en la información suministrada a esta Contraloría y a las demás entidades de control.

SIA <> CGR

Verificada la Información y con ausencia de una Información Coherente de la Ejecución activa, se logra evidenciar diferencias en la información suministrada a esta Contraloría y a las demás entidades de control.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	1,235,898,799.00	780,012,460.00	455,886,339.00	58.45%	↑
GASTOS GENERALES	362,624,146.00	132,924,348.00	229,699,798.00	172.80%	↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	281,579,405.00	4,000,002.00	277,579,403.00	6939.48%	↑
INVERSIÓN	6,394,064,944.00	5,524,536,692.00	869,528,252.00	15.74%	↑
Total Apropriación Inicial	8,274,167,294.00	6,441,473,502.00	1,832,693,792.00	28.45%	↑

Tabla No. 15 - Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2020 con respecto al 2019 presentó un incremento de Mil Ochocientos Treinta Y Dos Millones Seiscientos Noventa Y Tres Mil Setecientos Noventa Y Dos pesos (\$1,832,693,792.00). correspondiente a un 28.45% también se analiza que Las Transferencias Corrientes presentarán la variación nominal mas significativa con un incremento en su proyección de Doscientos Setenta Y Siete Millones Quinientos Setenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Tres pesos (\$277,579,403.00).



Gráfico No. 9 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2020.

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.

Presupuesto Gastos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,235,898,799.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,235,898,799.00	↓ -100.00%
GASTOS GENERALES	362,624,146.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-362,624,146.00	↓ -100.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	281,579,405.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-281,579,405.00	↓ -100.00%
INVERSIÓN	6,394,064,944.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,394,064,944.00	↓ -100.00%
Total	8,274,167,294.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,274,167,294.00	↓ -100.00%

Tabla No. 16 - Modificación Gastos
Fuente: no existe información coherente

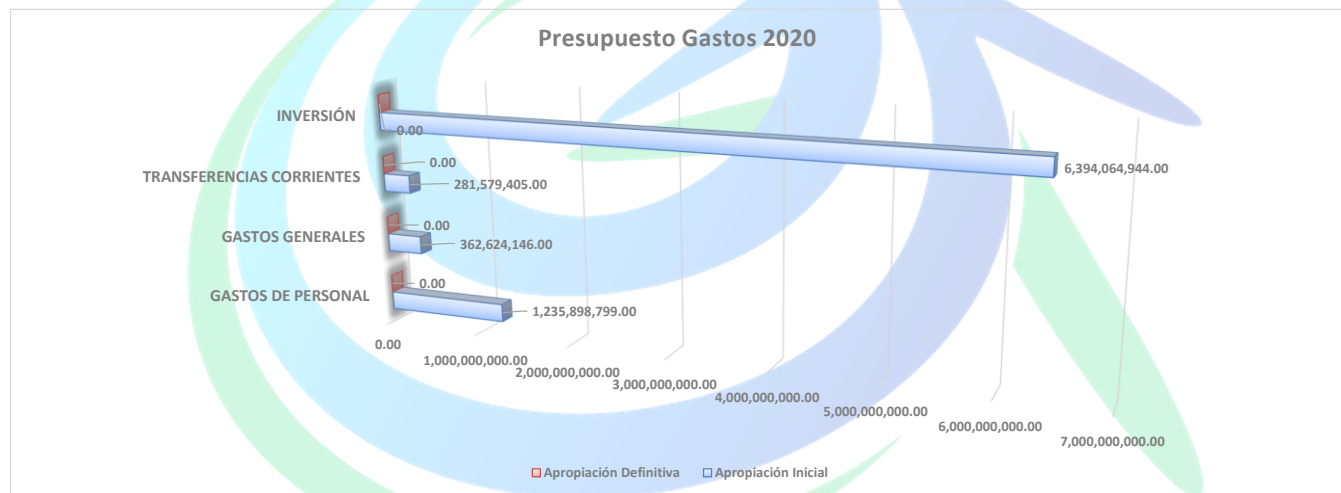


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 159 del 26 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de .

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis incompleto, no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.

El Concepto 0 fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de seguido por el Concepto 0 el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de .

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis incompleto, no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.






A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

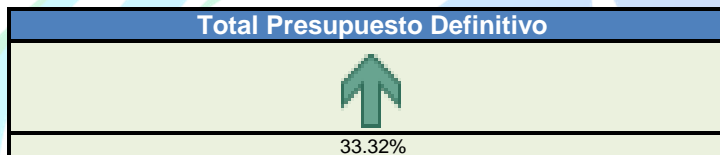
Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,210,565,052.00	947,052,460.00	263,512,592.00	27.82%
GASTOS GENERALES	246,202,060.00	139,857,803.00	106,344,257.00	76.04%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,293,446.00	7,300,002.00	-3,006,556.00	-41.19%
INVERSIÓN	15,627,188,881.50	14,025,445,589.99	1,601,743,291.51	11.42%
REGALÍAS	3,069,159,125.51	0.00	3,069,159,125.51	100.00%
Total Presupuesto Definitivo	20,157,408,565.01	15,119,655,854.99	5,037,752,710.02	33.32%

Tabla No. 17 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y FORMATO_202013_F06_CDG_EJECUCION_PASIVA_ADMINISTRACIONCENTRAL_CONCEJO_PERSONERIA_2020.xlsx

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	INVERSIÓN	REGALÍAS	
					
27.82%	76.04%	-41.19%	11.42%	100.00%	



Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 33.32% con un valor nominal de Cinco Mil Treinta Y Siete Millones Setecientos Cincuenta Y Dos Mil Setecientos Diez pesos con 2 centavos (\$5,037,752,710.02)

El concepto que más presenta variación es Regalías con un incremento total de 100.0% que corresponde a un valor nominal de Tres Mil Sesenta Y Nueve Millones Ciento Cincuenta Y Nueve Mil Ciento Veinticinco pesos con 51 centavos (\$3,069,159,125.51).

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

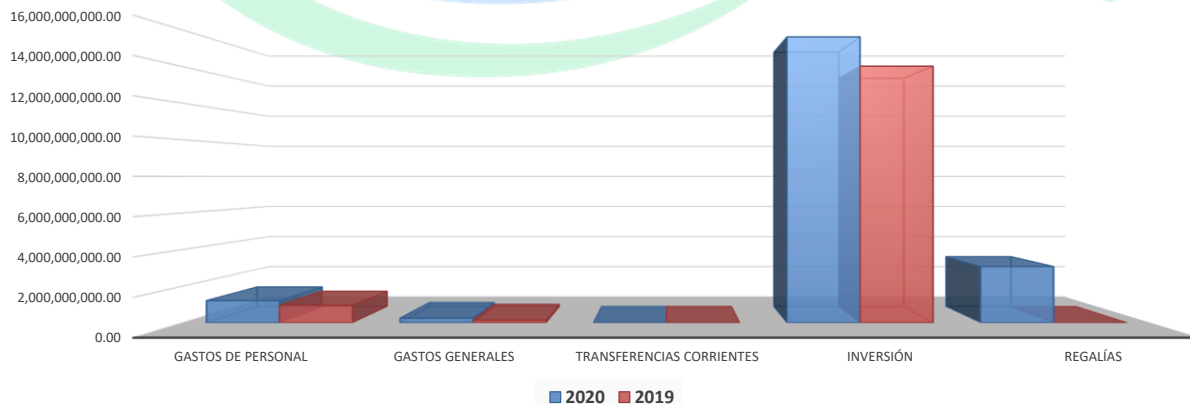


Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido la alcaldía se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	0.00	896,951,387.48	-896,951,387.48	-100.00%
GASTOS GENERALES	0.00	122,779,577.00	-122,779,577.00	-100.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	7,296,831.00	-7,296,831.00	-100.00%
INVERSIÓN	0.00	11,261,363,430.11	-11,261,363,430.11	-100.00%
Total Compromisos	0.00	12,288,391,225.59	-12,288,391,225.59	-100.00%

Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 - 2020 no se tiene informacion coherente

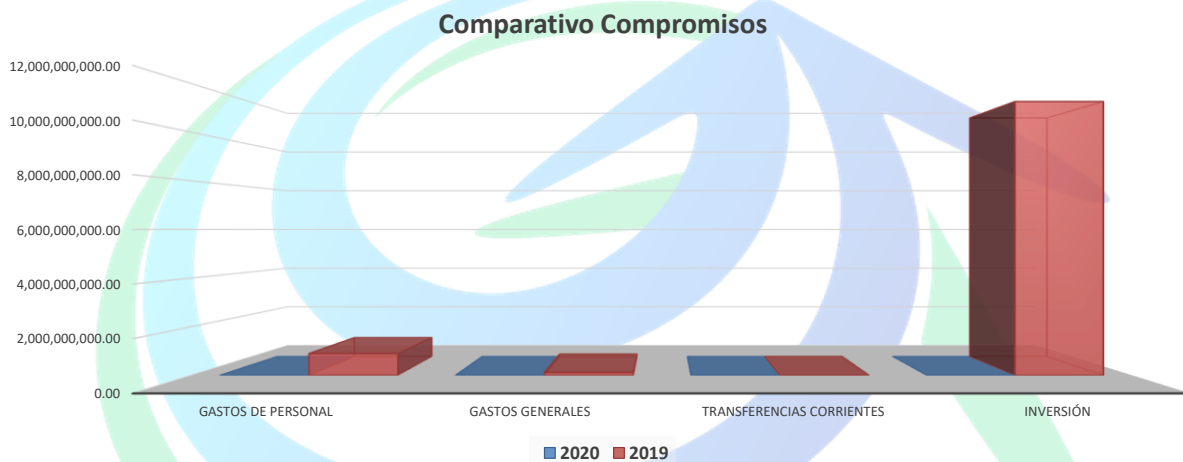
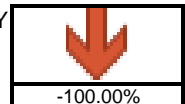


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y 2020 no se tiene informacion coherente

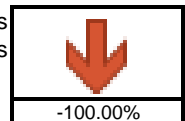
COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentaron una disminución del -100.% por valor de Doce Mil Doscientos Ochoenta Y Ocho Millones Trescientos Noventa Y Un Mil Doscientos Veinticinco pesos con 59 centavos (\$12,288,391,225.59).



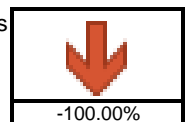
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por Gastos De Personal presentaron una disminución del -100.% por valor de Ochocientos Noventa Y Seis Millones Novecientos Cincuenta Y Un Mil Trescientos Ochenta Y Siete pesos con 48 centavos (\$896,951,387.48).



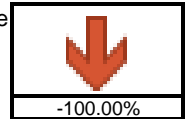
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por Gastos Generales presentaron una disminución del -100.% por valor de Ciento Veintidos Millones Setecientos Setenta Y Nueve Mil Quinientos Setenta Y Siete pesos (\$122,779,577.00).



TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por Transferencias Corrientes presentaron una disminución del -100.% por valor de Siete Millones Doscientos Noventa Y Seis Mil Ochocientos Treinta Y Un pesos (\$7,296,831.00).



INVERSIÓN

Los Compromisos por Inversión presentaron una disminución del -100.% por valor de Once Mil Doscientos Sesenta Y Un Millones Trescientos Sesenta Y Tres Mil Cuatrocientos Treinta pesos con 11 centavos (\$11,261,363,430.11).



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

No se puede reflejar tendencia debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT

Este análisis se realizará teniendo en cuenta los momentos presupuestales reportados a los entes de Control.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <>FUT
GASTOS DE PERSONAL	0.00	1,441,707,762.00	1,072,576,575.66	-1,441,707,762.00	-1,072,576,575.66
GASTOS GENERALES	0.00	353,951,265.00	213,471,177.00	-353,951,265.00	-213,471,177.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	18,800,132.00	0.00	-18,800,132.00	0.00
INVERSIÓN	0.00	12,250,742,258.00	12,165,147,651.74	-12,250,742,258.00	-12,165,147,651.74
TOTAL	0.00	14,065,201,417.00	13,451,195,404.40	-14,065,201,417.00	-13,451,195,404.40

Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: No hubo información para 2020, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

Diferencias SIA vs FUT en Compromisos

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

OBLIGACIONES

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <>FUT
GASTOS DE PERSONAL	0.00	1,433,207,762.00	1,064,076,575.66	-1,433,207,762.00	-1,064,076,575.66
GASTOS GENERALES	0.00	310,824,537.00	176,944,455.00	-310,824,537.00	-176,944,455.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	18,800,132.00	0.00	-18,800,132.00	0.00
INVERSIÓN	0.00	9,145,469,533.00	9,091,424,922.26	-9,145,469,533.00	-9,091,424,922.26
TOTAL	0.00	10,908,301,964.00	10,332,445,952.92	-10,908,301,964.00	-10,332,445,952.92

Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Obligaciones

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

Diferencias SIA vs FUT en Obligaciones

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <>FUT
GASTOS DE PERSONAL	0.00	1,431,124,820.00	1,061,993,675.66	-1,431,124,820.00	-1,061,993,675.66
GASTOS GENERALES	0.00	310,824,537.00	176,944,455.00	-310,824,537.00	-176,944,455.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	18,800,132.00	0.00	-18,800,132.00	0.00
INVERSIÓN	0.00	8,849,426,603.00	8,795,381,992.76	-8,849,426,603.00	-8,795,381,992.76
TOTAL	0.00	10,610,176,092.00	10,034,320,123.42	-10,610,176,092.00	-10,034,320,123.42

Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

Diferencias SIA vs FUT en Pagos

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	19,011,192,452.65
Compromisos Generados	5,744,920,992.63	8,891,182,023.24	12,288,391,225.59	0.00
Superávit o (Déficit)	5,515,049,671.94	4,606,004,147.07	8,429,754,140.59	19,011,192,452.65
Porcentaje Saldo	48.98%	34.13%	40.69%	100.00%

Tabla No. 25 - Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA formato_F06 Activa y Pasiva

No se puede reflejar debido a que la Ejecución Pasiva suministrada presenta muchas fallas de información, cuentas repetidas, no tabuladas correctamente, cifras que figuran como adición y como saldo inicial, es decir, la información es confusa, y no es función de esta entidad corregir información.

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	2,644,437.05
2	BANCOS Y CORPORACIONES	21,084,287,969.68
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	10,534,921,764.35
TOTAL DISPONIBILIDADES		31,623,104,171.08
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	1,532,605,849.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12,947,164.14
8	OTROS PASIVOS	2,091,908,542.73
TOTAL EXIGIBILIDADES		3,637,461,555.87
III	superávit TESORERIA	27,985,642,615.21

Tabla No. 26 - Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2020

En la Tabla No. 26 - Situación Tesorería podemos observar que el Municipio De Miraflores (Guaviare) posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a otro crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor Veintisiete Mil Novecientos Ochenta Y Cinco Millones Seiscientos Cuarenta Y Dos Mil Seiscientos Quince pesos con 21 centavos (\$27,985,642,615.21) que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.

1.6 SITUACIÓN FISCAL

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	
1	CAJA	2,644,437.05
2	BANCOS Y CORPORACIONES	21,084,287,969.68
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	10,534,921,764.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		31,623,104,171.08
II	PASIVO CORRIENTE	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	1,532,605,849.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	12,947,164.14
8	OTROS PASIVOS	2,091,908,542.73
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,637,461,555.87
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios) PPTO	1,516,744,318.12
IV	(-) RESERVAS APROPIACION	3,694,977,171.48
V	superávit Ó (DEFICIT) FISCAL	25,807,409,761.85

Tabla No. 27 - Situación Fiscal

Fuente: Información SIA Información Contable 2020

La situación fiscal tiene como objetivo establecer con qué recursos adicionales cuenta la entidad territorial para cubrir los requerimientos totales durante la siguiente año, los compromisos adquiridos en los periodos anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El Municipio Miraflores (Guaviare) a 31 de diciembre de 2020, presentaría un superávit fiscal de Veinticinco Mil Ochocientos Siete Millones Cuatrocientos Nueve Mil Setecientos Sesenta Y Un pesos con 85 centavos (\$25,807,409,761.85), después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyen Otros activos (19), debido a su comportamiento dentro del flujo normal de operaciones y pertenecen a procesos y proyectos ya en ejecución (avances, anticipos, recursos en administración, etc.)

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto de El Municipio y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2020	2019
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia.	0.00	1,019,730,964.48

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2020	2019
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	2,547,504,324.00	1,056,847,264.50

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2020	2019
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	0.00	12,288,391,225.59

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2020	2019
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{0.00}{2,547,504,324.00} = .\%$	$\frac{1,019,730,964.48}{1,056,847,264.50} = 96.49\%$

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con solos sus recursos propios el gasto del funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal sin depender de Transferencias de órganos superiores.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a .% señalándonos que por cada \$100 de Ingresos Corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$..

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis incompleto, no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 96.49% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$96.49.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2020		2019	
GFE % =	0.00	0.00%	1,019,730,964.48	= 8.3%
GTE	0.00		12,288,391,225.59	

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

OPORTUNIDAD DE MEJORA:

Análisis incompleto, no se puede llevar a cabo por la ausencia de una Ejecución PASIVA coherente.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 8.3% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$8.3.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2020

CODIGO FUT CHIP	NOMBRE	Recaudo en Efectivo
TI.A.1.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	34,926,000.00
TI.A.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	7,345,784.00
TI.A.1.3.3	COMPENSACIÓN PREDIAL POR RESGUARDOS INDÍGENAS VIGENCIA ACTUAL	55,571,189.00
TI.A.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	98,770,591.00
TI.A.1.5.2	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ANTERIOR	6,796,639.00
TI.A.1.6.1	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	1,788,944.00
TI.A.2.1.90	OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)	600,000.00
TI.A.2.2.4.5	OTRAS MULTAS DE GOBIERNO	0.00
TI.A.2.4.1	ACUEDUCTO	193,825,448.00
TI.A.2.4.2	ALCANTARILLADO	223,388.00
TI.A.2.4.3	ASEO	73,285,789.00
TI.A.2.4.10	OTROS INGRESOS DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DIFERENTE A LA VENTA DE ACTIVOS	310,763,818.00
TI.A.2.5.1	ARRENDAMIENTOS	702,100.00
TI.A.2.5.2	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	14,980,700.00
TI.A.2.5.3	OTRAS RENTAS CONTRACTUALES	0.00
TI.A.2.6.1.1.1	SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6	1,744,669,332.00
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN		2,544,249,722.00

Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2020

Fuente: Información FUT Ingresos

	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	1,628,453,629.31
1	(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,900,053,762.66
1.1	(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	156,377,223.00
1.2	(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	115,222,910.35
INDICADOR DE GF / ICLD		64%
ESTADO DEL INDICADOR		CUMPLE

Se realiza el análisis por parte de la Contraloría Departamental del Guaviare y se pudo establecer que se recaudó efectivamente durante la vigencia fiscal 2020 por Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICDL, la suma de Dos Mil Quinientos Cuarenta Y Cuatro Millones Doscientos Cuarenta Y Nueve Mil Setecientos Veintidos pesos (\$2,544,249,722.00), mientras que los Gastos de Funcionamiento representan un 64.01% por valor de Mil Seiscientos Veintiocho Millones Cuatrocientos Cincuenta Y Tres Mil Seiscientos Veintinueve pesos con 31 centavos (\$1,628,453,629.31) de estos Ingresos, luego se DIO CUMPLIMIENTO a lo contemplado en la Ley 617 de 2000 el límite establecido para la categoría del Municipio es hasta el 70%.

4.2 CONCEJO MUNICIPAL

TRANSFERENCIA AL CONCEJO MUNICIPAL 2020 Artículo 10 de la Ley 617 del 2000

Valor Honorario 2020	Numero de Sesiones Ordinarias y Extraordinarias, Municipios de Sexta Categoría	Numero de Concejales del Municipio	
129,189	90	11	127,897,110
Artículo 1º de la Ley 1368 de 2009			

Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2020	ICLD Superiores a 1.000.000.000	
2,544,249,722	1.5%	38,163,746

TOTAL TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL 2020	166,060,856
---	--------------------

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	156,377,223	94.17%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	166,060,856	

Tabla No. 30 - Ley 617 - Concejo Municipal

Fuente: Información FUT Funcionamiento

De acuerdo al análisis anterior, se puede determinar que el Municipio CUMPLIÓ con los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a transferencias realizadas al Concejo Municipal, el cual tenía derecho a un máximo de 166,060,856. pesos y se le transfirió la suma de \$ 156,377,223. pesos, valor que equivale al 94.17% del límite.

4.3 PERSONERIA MUNICIPAL

CALCULO DE LA TRANSFERENCIA A LA PERSONERIA MUNICIPAL Artículo 10 de la Ley 617 del 2000

SMLMV 2020	Municipios de Sexta Categoría	
877,803	150	131,670,450

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	115,222,910.35	87.51%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	131,670,450.00	

Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería Municipal

Fuente: Información FUT Funcionamiento

De acuerdo al análisis anterior, se puede determinar que el Municipio CUMPLIÓ con los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a transferencias realizadas a la Personería Municipal, la cual tenía derecho a un máximo de 131,670,450. pesos y se le transfirió la suma de \$ 115,222,910.35 pesos, valor que equivale al 87.51% del límite.

5. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Se verificarán estados financieros transmitidos a la Contaduría General de la Nación y a esta Contraloría y se presenta oportunidad de mejora en el formato de Presentación de Estados Financieros y de Notas a los Estados Financieros, toda vez que no cumplen con los requisitos solicitados por la Contaduría General de la Nación, al no ser comparativos, adicional, se presentan sin identificación del Contador, sin indicar el número de la Tarjeta Profesional.

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de como tuvo variación con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

5.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	22,782,962,940.71	42.47%	21,272,661,087.00	47.23%	1,510,301,853.71	↑ 7.10%
Inversiones E Instrumentos Derivados	1,250,000.00	0.00%	1,250,000.00	0.00%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	11,316,798,090.05	21.09%	5,641,625,580.00	12.53%	5,675,172,510.05	↑ 100.59%
Préstamos Por Cobrar	224,877,287.00	0.42%	224,877,287.00	0.50%	0.00	→ 0.00%
Inventarios	214,730,090.24	0.40%	158,963,470.00	0.35%	55,766,620.24	↑ 35.08%
Otros Activos	8,318,824,000.70	15.51%	6,450,794,068.00	14.32%	1,868,029,932.70	↑ 28.96%
Total Activo Corriente	42,859,442,408.70	79.89%	33,750,171,492.00	74.94%	9,109,270,916.70	↑ 26.99%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	5,050,862,801.29	9.41%	5,464,398,057.00	12.13%	-413,535,255.71	↓ -7.57%
Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	5,737,648,629.03	10.69%	5,824,198,979.00	12.93%	-86,550,349.97	↓ -1.49%
Total Activo No Corriente	10,788,511,430.32	20.11%	11,288,597,036.00	25.06%	-500,085,605.68	↓ -4.43%
TOTAL ACTIVOS	53,647,953,839.02	100%	45,038,768,528.00	100%	8,609,185,311.02	↑ 19.12%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	2,289,775,920.06	46.86%	3,544,314,908.00	68.34%	-1,254,538,987.94	↓ -35.40%
Beneficios A Los Empleados	142,886,214.79	2.92%	190,098,295.00	3.67%	-47,212,080.21	↓ -24.84%
Provisiones	345,718,210.00	7.07%	345,718,210.00	6.67%	0.00	→ 0.00%
Otros Pasivos	2,108,368,257.31	43.14%	1,106,315,460.00	21.33%	1,002,052,797.31	↑ 90.58%
Total Pasivo Corriente	4,886,748,602.16	100.00%	5,186,446,873.00	100.00%	-299,698,270.84	↓ -5.78%
TOTAL PASIVOS	4,886,748,602.16	100%	5,186,446,873.00	100%	-299,698,270.84	↓ -5.78%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	34,566,447,446.00	70.89%	34,566,447,446.00	86.74%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	4,954,978,316.56	10.16%	1,607,898,332.00	4.03%	3,347,079,984.56	↑ 208.16%
Resultado Del Ejercicio	8,908,883,581.30	18.27%	3,347,079,984.00	8.40%	5,561,803,597.30	↑ 166.17%
Ganancias O Pérdidas Por Planes De Beneficios A Los Empleados	330,895,893.00	0.68%	330,895,893.00	0.83%	0.00	→ 0.00%
TOTAL PATRIMONIO	48,761,205,236.86	100%	39,852,321,655.00	100%	8,908,883,581.86	↑ 22.35%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	53,647,953,839.02		45,038,768,528.00		8,609,185,311.02	↑ 19.12%

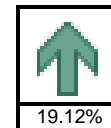
Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
Fuente: Contaduría General de la Nación

5.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 19.12% por un valor nominal de 8,609,185,311.02 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Cuentas Por Cobrar con un incremento del 100.59% correspondientes a un valor nominal de 5,675,172,510.05 seguido por Inventarios con un aumento del 35.08% correspondientes a un valor nominal de 55,766,620.24 y el que menos variación presentó fue Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un incremento del 7.1% correspondientes a un valor nominal de 1,510,301,853.71

ACTIVO CORRIENTE 2020

ACTIVO CORRIENTE 2020

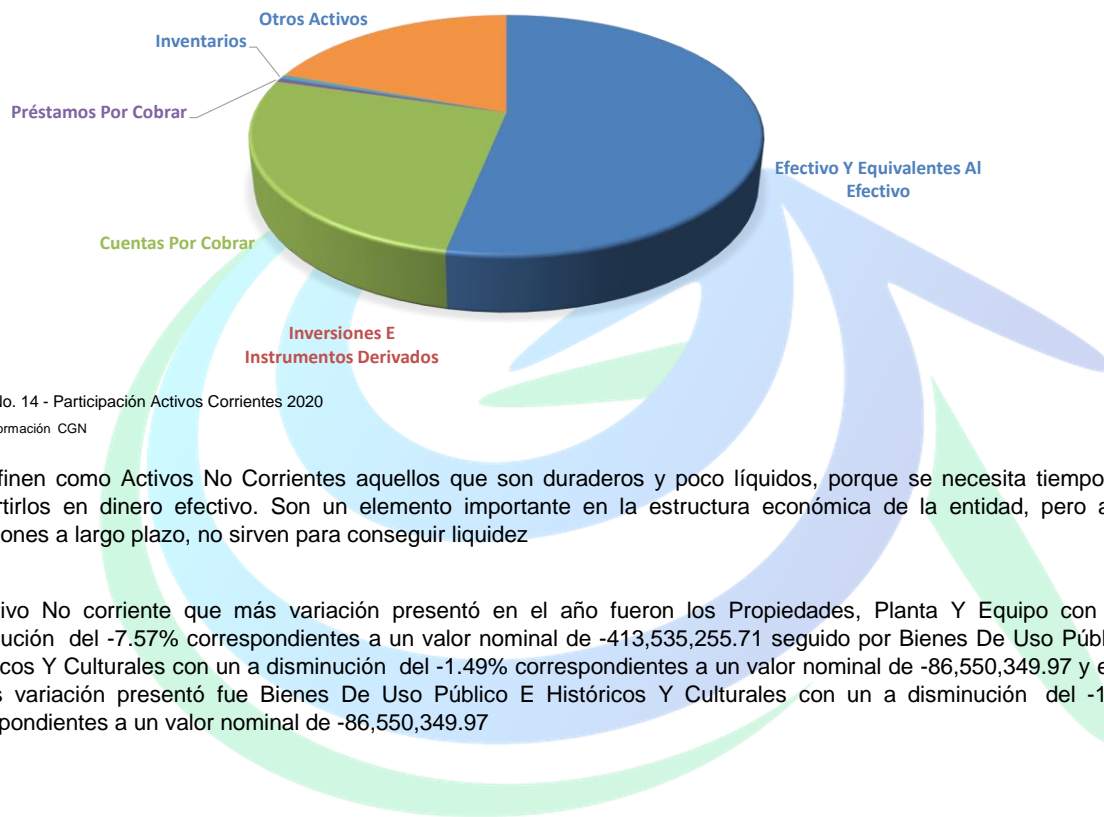


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2020
Fuente: Información CGN

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Propiedades, Planta Y Equipo con un disminución del -7.57% correspondientes a un valor nominal de -413,535,255.71 seguido por Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un a disminución del -1.49% correspondientes a un valor nominal de -86,550,349.97 y el que menos variación presentó fue Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un a disminución del -1.49% correspondientes a un valor nominal de -86,550,349.97

ACTIVO NO CORRIENTE 2020

ACTIVO NO CORRIENTE 2020

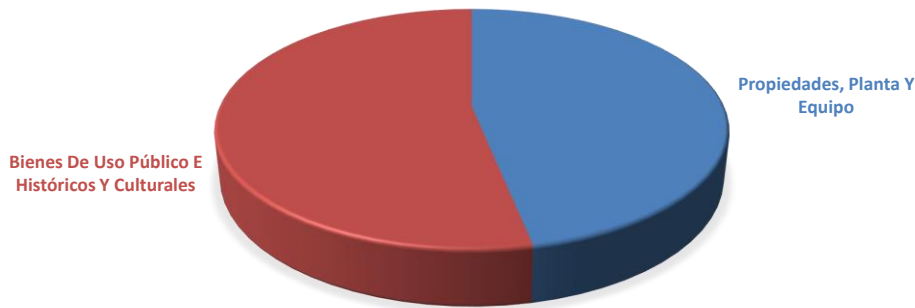


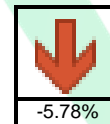
Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2020
Fuente: Información CGN

5.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -5.78% por un valor nominal de -299,698,270.84 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Otros Pasivos con un incremento del 90.58% correspondientes a un valor nominal de 1,002,052,797.31 seguido por Cuentas Por Pagar con una disminución del -35.4% correspondientes a un valor nominal de -1,254,538,987.94 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con una disminución del -24.84% correspondientes a un valor nominal de -47,212,080.21

PASIVO CORRIENTE 2020

PASIVO CORRIENTE 2020

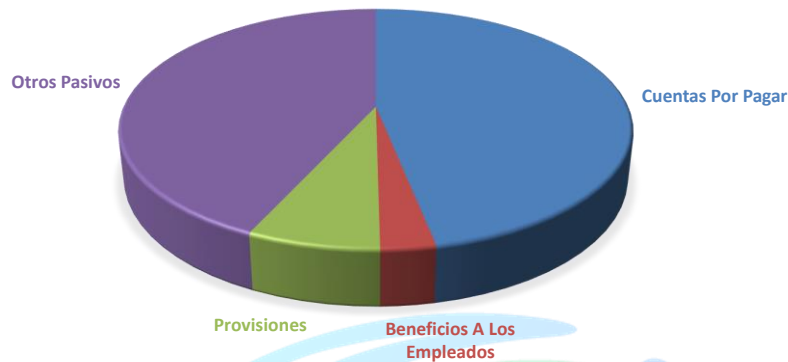


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

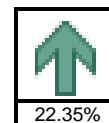
Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por terminos superiores a un año (largo Plazo).

5.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 22.35% por un valor nominal de 8,908,883,581.86 con respecto al mismo corte del año anterior.



5.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales evidenciaremos en la siguiente tabla:

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
1	ACTIVOS	50,890,496,839.99	53,647,953,839.02	-2,757,456,999.03
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	21,086,932,406.73	22,782,962,940.71	-1,696,030,533.98
1.1.05	CAJA	2,644,437.05	12,084,730.00	-9,440,292.95
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	2,644,437.05	12,084,730.00	-9,440,292.95
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	21,084,287,969.68	22,770,878,210.71	-1,686,590,241.03
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	3,438,414,485.42	4,940,458,459.20	-1,502,043,973.78
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	17,645,873,484.26	17,830,419,751.51	-184,546,267.25
1.3	CUENTAS POR COBRAR	10,534,921,764.35	11,316,798,090.05	-781,876,325.70
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	404,606,433.00	421,709,567.00	-17,103,134.00
1.3.05.45	IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	11,853,112.00	28,956,246.00	-17,103,134.00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,659,770,714.92	1,659,770,715.00	-0.08
1.3.11.03	INTERESES	1,615,499,854.92	1,615,499,855.00	-0.08
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	0.00	343,481,791.00	-343,481,791.00
1.3.18.01	SERVICIO DE ENERGÍA	0.00	162,849,534.00	-162,849,534.00
1.3.18.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	0.00	9,474,107.00	-9,474,107.00
1.3.18.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	0.00	9,226.00	-9,226.00
1.3.18.04	SERVICIO DE ASEO	0.00	473,309.00	-473,309.00
1.3.18.07	SUBSIDIO SERVICIO DE ENERGÍA	0.00	47,547,395.00	-47,547,395.00
1.3.18.08	SUBSIDIO SERVICIO DE ACUEDUCTO	0.00	25,409,174.00	-25,409,174.00
1.3.18.10	SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	0.00	97,719,046.00	-97,719,046.00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6,781,871,031.11	6,781,871,032.05	-0.94
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	6,064,899,306.11	6,064,899,307.05	-0.94
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,688,673,585.32	2,309,320,481.04	-620,646,895.72
1.3.84.12	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	454,770,298.83	454,770,299.00	-0.17
1.3.84.32	RESPONSABILIDADES FISCALES	382,491,099.82	382,491,100.00	-0.18
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	838,731,281.67	1,459,378,177.04	-620,646,895.37
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-984,046,449.00	-1,183,401,945.04	199,355,496.04
1.3.86.04	SERVICIO DE ACUEDUCTO	-334,757,328.00	-534,112,824.04	199,355,496.04
1.5	INVENTARIOS	65,316,673.94	214,730,090.24	-149,413,416.30
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	65,316,673.94	214,730,090.24	-149,413,416.30
1.5.14.23	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	24,644,000.00	0.00	24,644,000.00
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	40,672,673.94	214,730,090.24	-174,057,416.30
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,035,452,521.18	5,050,862,801.29	-15,410,280.11

1.6.05	TERRENOS	92,034,883.37	92,034,883.00	0.37
1.6.05.01	URBANOS	92,034,883.37	92,034,883.00	0.37
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,139,313,899.21	1,139,313,899.00	0.21
1.6.15.01	EDIFICACIONES	1,139,313,899.21	1,139,313,899.00	0.21
1.6.40	EDIFICACIONES	464,847,665.60	464,847,704.35	-38.75
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	190,326,587.60	190,326,626.35	-38.75
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1,610,345,745.90	1,610,345,746.00	-0.10
1.6.45.02	PLANTAS DE TRATAMIENTO	82,843,094.90	82,843,095.00	-0.10
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	893,792,044.98	893,792,045.00	-0.02
1.6.50.02	REDES DE DISTRIBUCIÓN	722,967,415.98	722,967,416.00	-0.02
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	944,976,888.00	969,394,230.00	-24,417,342.00
1.6.55.02	ARMAMENTO Y EQUIPO RESERVADO	0.00	1,440,200.00	-1,440,200.00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1,259,469.00	8,836,611.00	-7,577,142.00
1.6.55.12	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	0.00	15,400,000.00	-15,400,000.00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	270,745,665.75	270,745,666.00	-0.25
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	263,445,965.75	263,445,966.00	-0.25
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	124,139,667.98	124,139,668.00	-0.02

Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA



5.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

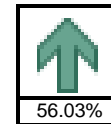
Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	22,937,593,609.64	100.00%	14,700,883,724.00	100.00%	8,236,709,885.64	↑ 56.03%
41 Ingresos Fiscales	687,196,885.00	3.00%	698,174,478.00	4.75%	-10,977,593.00	↓ -1.57%
4105 Impuestos	172,724,425.00	0.75%	100,710,722.00	0.69%	72,013,703.00	↑ 71.51%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	514,472,460.00	2.24%	597,463,756.00	4.06%	-82,991,296.00	↓ -13.89%
42 Venta De Bienes	64,505.00	0.00%	23,328,558.00	0.16%	-23,264,053.00	↓ -99.72%
4210 Bienes Comercializados	64,505.00	0.00%	23,328,558.00	0.16%	-23,264,053.00	↓ -99.72%
43 Venta De Servicios	853,251,082.00	3.72%	496,321,631.00	3.38%	356,929,451.00	↑ 71.91%
4315 Servicio De Energía	575,268,737.00	2.51%	162,402,284.00	1.10%	412,866,453.00	↑ 254.22%
4321 Servicio De Acueducto	203,294,101.00	0.89%	216,413,826.00	1.47%	-13,119,725.00	↓ -6.06%
4322 Servicio De Alcantarillado	232,614.00	0.00%	155,106.00	0.00%	77,508.00	↑ 49.97%
4323 Servicio De Aseo	73,753,530.00	0.32%	112,553,765.00	0.77%	-38,800,235.00	↓ -34.47%
4390 Otros Servicios	702,100.00	0.00%	4,796,650.00	0.03%	-4,094,550.00	↓ -85.36%
44 Transferencias Y Subvenciones	17,613,249,425.09	76.79%	13,164,505,560.00	89.55%	4,448,743,865.09	↑ 33.79%
4408 Sistema General De Participaciones	9,111,670,413.00	39.72%	8,078,232,597.00	54.95%	1,033,437,816.00	↑ 12.79%
4413 Sistema General De Regalías	5,546,871,165.00	24.18%	1,703,675,563.00	11.59%	3,843,195,602.00	↑ 225.58%
4421 Sistema General De Seguridad Social En Salud	2,593,284,960.68	11.31%	0.00	0.00%	2,593,284,960.68	⇒ 0.00%
4428 Otras Transferencias	361,422,886.41	1.58%	3,382,597,400.00	23.01%	-3,021,174,513.59	↓ -89.32%
48 Otros Ingresos	3,783,831,712.55	16.50%	318,553,497.00	2.17%	3,465,278,215.55	↑ 1087.82%
4802 Financieros	569,581,742.00	2.48%	302,401,306.00	2.06%	267,180,436.00	↑ 88.35%
4808 Ingresos Diversos	3,214,249,970.55	14.01%	16,152,191.00	0.11%	3,198,097,779.55	↑ 19799.78%
5 Gastos	13,562,719,263.34	100.00%	10,961,331,438.00	100.00%	2,601,387,825.34	↑ 23.73%
51 De Administración Y Operación	2,427,324,388.33	17.90%	3,082,567,118.00	28.12%	-655,242,729.67	↓ -21.26%
5101 Sueldos Y Salarios	764,082,650.65	5.63%	691,130,332.00	6.31%	72,952,318.65	↑ 10.56%
5103 Contribuciones Efectivas	261,742,950.00	1.93%	177,841,537.00	1.62%	83,901,413.00	↑ 47.18%
5104 Aportes Sobre La Nómina	31,113,000.00	0.23%	36,311,934.00	0.33%	-5,198,934.00	↓ -14.32%
5107 Prestaciones Sociales	220,197,334.00	1.62%	259,447,634.00	2.37%	-39,250,300.00	↓ -15.13%
5108 Gastos De Personal Diversos	22,647,900.00	0.17%	77,464,440.00	0.71%	-54,816,540.00	↓ -70.76%
5111 Generales	1,069,360,312.00	7.88%	1,839,634,703.00	16.78%	-770,274,391.00	↓ -41.87%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	58,180,241.68	0.43%	736,538.00	0.01%	57,443,703.68	↑ 7799.15%
52 De Ventas	4,548,700.00	0.03%	0.00	0.00%	4,548,700.00	⇒ 0.00%
5204 Contribuciones Efectivas	2,816,700.00	0.02%	0.00	0.00%	2,816,700.00	⇒ 0.00%
5220 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,732,000.00	0.01%	0.00	0.00%	1,732,000.00	⇒ 0.00%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	892,072,412.00	6.58%	1,500,000.00	0.01%	890,572,412.00	↑ 59371.49%
5351 Deterioro De Propiedades, Planta Y Equipo	0.00	0.00%	1,500,000.00	0.01%	-1,500,000.00	↓ -100.00%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	581,078,019.00	4.28%	0.00	0.00%	581,078,019.00	⇒ 0.00%
5364 Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio	310,244,393.00	2.29%	0.00	0.00%	310,244,393.00	⇒ 0.00%
5366 Amortización De Activos Intangibles	750,000.00	0.01%	0.00	0.00%	750,000.00	⇒ 0.00%
54 Transferencias Y Subvenciones	6,213,000.00	0.05%	237,677,529.00	2.17%	-231,464,529.00	↓ -97.39%
5423 Otras Transferencias	6,213,000.00	0.05%	237,677,529.00	2.17%	-231,464,529.00	↓ -97.39%
55 Gasto Público Social	9,217,075,158.36	67.96%	7,442,346,133.00	67.90%	1,774,729,025.36	↑ 23.85%
5501 Educación	472,224,360.00	3.48%	651,726,975.00	5.95%	-179,502,615.00	↓ -27.54%
5502 Salud	5,698,942,328.01	42.02%	2,687,886,257.00	24.52%	3,011,056,071.01	↑ 112.02%
5503 Agua Potable Y Saneamiento Básico	577,394,190.82	4.26%	1,253,601,346.00	11.44%	-676,207,155.18	↓ -53.94%
5504 Vivienda	944,575,497.07	6.96%	611,217,992.00	5.58%	333,357,505.07	↑ 54.54%
5505 Recreación Y Deporte	68,765,633.34	0.51%	83,072,752.00	0.76%	-14,307,118.66	↓ -17.22%
5506 Cultura	167,207,717.60	1.23%	329,483,077.00	3.01%	-162,275,359.40	↓ -49.25%
5507 Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	1,044,760,382.52	7.70%	1,571,544,383.00	14.34%	-526,784,000.48	↓ -33.52%

5508 Medio Ambiente	101,332,440.00	0.75%	99,959,695.00	0.91%	1,372,745.00	↑	1.37%
5550 Subsidios Asignados	141,872,609.00	1.05%	153,853,656.00	1.40%	-11,981,047.00	↓	-7.79%
57 Operaciones Interinstitucionales	4,081,856.14	0.03%	38,291,197.00	0.35%	-34,209,340.86	↓	-89.34%
5705 Fondos Entregados	280,897.14	0.00%	38,291,197.00	0.35%	-38,010,299.86	↓	-99.27%
5720 Operaciones De Enlace	3,800,959.00	0.03%	0.00	0.00%	3,800,959.00	⇒	0.00%
58 Otros Gastos	1,011,403,748.51	7.46%	158,949,461.00	1.45%	852,454,287.51	↑	536.31%
5802 Comisiones	932,244.00	0.01%	104,491,268.00	0.95%	-103,559,024.00	↓	-99.11%
5804 Financieros	276,489,272.48	2.04%	943,619.00	0.01%	275,545,653.48	↑	29200.94%
5890 Gastos Diversos	733,982,232.03	5.41%	53,514,574.00	0.49%	680,467,658.03	↑	1271.6%
6 Costos De Ventas	465,990,765.00	100.00%	392,472,302.00	100.00%	73,518,463.00	↑	18.73%
63 Costo De Ventas De Servicios	465,990,765.00	100.00%	392,472,302.00	100.00%	73,518,463.00	↑	18.73%
6360 Servicios Públicos	465,990,765.00	100.00%	392,472,302.00	100.00%	73,518,463.00	↑	18.73%
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,908,883,581.30	0.00%	3,347,079,984.00	0.00%	5,561,803,597.30	↑	166.17%

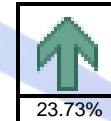
Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

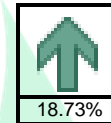
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 56.03% por un valor nominal de \$ 8,236,709,885.64 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



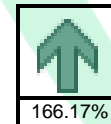
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 23.73% por un valor nominal de \$ 2,601,387,825.34 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los costos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 18.73% por un valor nominal de \$ 73,518,463.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvo un incremento del 166.17% por un valor nominal de \$ 5,561,803,597.30 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

PASIVO PENSIONAL FONPET

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

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 2019, la información que se posee tiene cierre a la vigencia de 2015 y que a partir de la vigencia 2018 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el cálculo de Indicadores de Desempeño.

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	42,859,442,408.70	33,750,171,492.00
PASIVO CORRIENTE	4,886,748,602.16	5,186,446,873.00
ACTIVO TOTAL	53,647,953,839.02	45,038,768,528.00
PASIVO TOTAL	4,886,748,602.16	5,186,446,873.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	8,908,883,581.30	3,347,079,984.00

Fuente: Información CGN

7.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{42,859,442,408.70}{4,886,748,602.16} = 877.05\%$	$\frac{33,750,171,492.00}{5,186,446,873.00} = 650.74\%$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 877.05% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$8.77 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 650.74% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$650.74 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

7.1.2 Solidez

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{53,647,953,839.02}{4,886,748,602.16} = 1097.83\%$	$\frac{45,038,768,528.00}{5,186,446,873.00} = 868.39\%$

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 1097.83% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$1097.83 para respaldarla.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 868.39% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$868.39 para haberla respaldado.

7.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	42,859,442,408.70 - 4,886,748,602.16 = 37,972,693,806.54	33,750,171,492.00 - 5,186,446,873.00 = 28,563,724,619.00



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE DESEMPEÑO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$37,972,693,806.54 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$28,563,724,619. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

7.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{4,886,748,602.16}{53,647,953,839.02} = 9.11\%$	$\frac{5,186,446,873.00}{45,038,768,528.00} = 11.52\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 9.11% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$9.11 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 11.52% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$11.52 a sus acreedores.

7.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{8,908,883,581.30}{53,647,953,839.02} = 16.61\%$	$\frac{3,347,079,984.00}{45,038,768,528.00} = 7.43\%$

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 16.61% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.17 de excedentes.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 7.43% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.07 de excedentes.

8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

8.1 SALDOS CUENTAS REGALÍAS

Se realiza comparación de los saldos de las cuentas Recíprocas de Regalías y se coteja con la Información Contable reportada por la Entidad y se encontraron las siguientes diferencias:

Fuente: SGR - Recíprocas -CGN

Cuenta Entidad	Cuenta Regalías Recíproca	Diferencia
PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL		
4.4.13.04	5.4.13.04	
382,521,836.00	495,853,603.00	-113,331,767.00
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL		
4.4.13.05	5.4.13.05	
72,123,762.00	93,662,718.00	-21,538,956.00
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		
1.3.37.02	2.4.03.16	
6,064,899,307.05	3,865,410,298.00	2,199,489,009.05

8.2 SALDOS CUENTAS SGP

Se realiza comparación de los saldos de las cuentas del Sistema General de Participación y se coteja con la Información Contable reportada por la Entidad y se encontraron las siguientes diferencias:

Fuente: SICODIS - CGN

Cuenta Entidad	Cuenta SGP Recíproca	Diferencia
SALUD		
1.3.37.03	2.4.03.17	
236,531,811.00	209,922,286.00	26,609,525.00
SGP - PROPOSITO GENERAL		
1.3.37.05	2.4.03.19	
309,393,652.00	473,445,991.00	-164,052,339.00
FONPET SGP		
1.3.37.06	2.4.03.20	
10,699,429.00	22,688,097.00	-11,988,668.00
ALIMENTACION ESCOLAR		
1.3.37.07	2.4.03.21	
2,975,407.00	3,745,834.00	-770,427.00
AGUA POTABLE		
1.3.37.10	2.4.03.24	
106,638,240.00	119,431,194.00	-12,792,954.00
SALUD		
4.4.08.17	5.4.08.17	
2,590,005,778.00	2,353,473,967.00	236,531,811.00
EDUCACIÓN		
4.4.08.18	5.4.08.18	
150,761,154.00	150,761,154.00	0.00
SGP - PROPOSITO GENERAL		

4.4.08.19	5.4.08.19	
4,219,807,498.00	3,910,413,846.00	309,393,652.00
ALIMENTACION ESCOLAR		
4.4.08.21	5.4.08.21	
44,980,735.00	42,004,728.00	2,976,007.00
AGUA POTABLE		
4.4.08.24	5.4.08.24	
1,325,217,387.00	1,218,579,147.00	106,638,240.00

8.3 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las subcuentas que se relacionan a continuación superan el 5% del valor total de la cuenta, se recomienda atender estas cifras por materialidad de la cuenta.

1.3.05	Impuestos Retención En La Fuente Y Anticipos De Impuestos		421,709,567.00	
1.3.05.85	Otras Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		64,815,640.00	15.4%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		2,309,320,481.04	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar		1,459,378,177.04	63.2%
1.4.15	Préstamos Concedidos		224,877,287.00	
1.4.15.90	Otros Préstamos Concedidos		224,877,287.00	100.0%
1.5.14	Materiales Y Suministros		214,730,090.24	
1.5.14.90	Otros Materiales Y Suministros		214,730,090.24	100.0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		969,394,230.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo		62,816,000.00	6.5%
1.6.60	Equipo Médico Y Científico		64,313,714.00	
1.6.60.90	Otro Equipo Médico Y Científico		5,096,000.00	7.9%
1.7.10	Bienes De Uso Público En Servicio		6,434,536,669.03	
1.7.10.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio		693,582,524.00	10.8%
1.7.15	Bienes Históricos Y Culturales		14,010,000.00	
1.7.15.90	Otros Bienes Históricos Y Culturales		14,010,000.00	100.0%
1.7.85	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	-	710,898,040.00	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	-	197,095,969.00	27.7%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		92,325,655.00	
1.9.05.90	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		92,278,548.00	99.9%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		135,170,516.00	
1.9.09.90	Otros Depósitos Entregados		127,611,817.00	94.4%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		669,323,893.70	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros		305,803,745.09	45.7%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		557,859,346.32	
2.4.90.90	Otras Cuentas Por Pagar		406,786,923.32	72.9%
2.7.01	Litigios Y Demandas		345,718,210.00	
2.7.01.90	Otros Litigios Y Demandas		345,718,210.00	100.0%
5.3.64	Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio		310,244,393.00	
5.3.64.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio		28,169,891.00	9.1%



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2020
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

8.4 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

CUENTAS POR COBRAR	
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 7,199,179. en la subcuenta (1.3.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 7,222,704. en la subcuenta (4.1.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$23,525.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 107,574,936. en la subcuenta (1.3.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 107,640,936. en la subcuenta (4.1.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$66,000.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 31,660,048. en la subcuenta (1.3.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 13,455,338. en la subcuenta (4.1.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$18,204,710.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 6,467,786. en la subcuenta (1.3.05.62)SOBRETASA BOMBERIL y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 6,811,106. en la subcuenta (4.1.05.62)SOBRETASA BOMBERIL Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$343,320.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 31,660,048. en la subcuenta (1.3.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 13,455,338. en la subcuenta (4.1.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$18,204,710.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 147,321,431. en la subcuenta (1.3.11.27)CONTRIBUCIONES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 158,168,431. en la subcuenta (4.1.10.61)CONTRIBUCIONES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$10,847,000.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2020
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 9,455,674. en la subcuenta (1.3.11.90)OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 9,415,174. en la subcuenta (4.1.10.90)OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$40,500.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 131,680,440. en la subcuenta (1.3.18.02)SERVICIO DE ACUEDUCTO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 231,538,538. en la subcuenta (4.3.21)SERVICIO DE ACUEDUCTO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$99,858,098.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4321.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 46,053,528. en la subcuenta (1.3.18.04)SERVICIO DE ASEO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 88,054,811. en la subcuenta (4.3.23)SERVICIO DE ASEO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$42,001,283.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4323.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 451,592,142. en la subcuenta (1.3.18.01)SERVICIO DE ENERGÍA y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 641,039,773. en la subcuenta (4.3.15)SERVICIO DE ENERGÍA Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$189,447,631.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4323.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,591,997,474.68 en la subcuenta (1.3.37.01)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,593,284,960.68 en la subcuenta (4.4.21)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,287,486.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4421</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 3,060,332,349. en la subcuenta (1.3.37.03)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 3,060,332,329. en la subcuenta (4.4.08.17)PARTICIPACIÓN PARA SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$20.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 44,984,991. en la subcuenta (1.3.37.07)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 44,980,735. en la subcuenta (4.4.08.21)PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$4,256.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2020
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 6,395,512,919. en la subcuenta (1.3.37.02) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 5,546,871,165. en la subcuenta (4.4.13) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$848,641,754.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 214,212,572.35 en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.01) EDIFICACIONES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 108,738,108. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.02) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 229,748,852. en la cuenta (1.6.50) REDES, LÍNEAS Y CABLES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1650 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 167,667,592. en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.04) MAQUINARIA Y EQUIPO.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1655 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 23,503,520. en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1665 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 117,732,582. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1670 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 2,134,408,911. en la cuenta (1.6.75) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.08) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1675 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 4,006,070. en la cuenta (1.6.80) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.09) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad revela saldo igual de \$ 1,139,313,899. en el año anterior y en corte a diciembre, en las subcuenta 1.6.15.01 Construcciones en Curso - EDIFICACIONES. Se solicita aclarar si la construcción se terminó, esta suspendida o que genera la carencia de registro?.</p>	<p>Ver dinámica cuenta 1615 del RCP</p>
<p>CUENTAS POR PAGAR</p>	
<p>Existe una diferencia 22,886,400. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 22,886,400. en la cuenta (2.4.40.35) ESTAMPILLAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$. (5.1.20.35). ESTAMPILLAS Se solicita aclarar la diferencia, Validar que la causación de gasto se efectúe en la respectiva subcuenta.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2440, 5120 y 5220 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2020
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ 25,093,927. en la subcuenta (2.4.90.45) MULTAS Y SANCIONES diferente al movimiento débito de \$ 822,032. en la subcuenta (5.8.90.25) MULTAS Y SANCIONES . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.	Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el nuevo catálogo general de cuentas
Existe una diferencia \$ 9,923,530.12 entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 9,923,530.12 en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.	Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.
Existe una diferencia \$ 9,622,418.12 entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 9,622,418.12 en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.	Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.
La entidad no refleja movimiento credito para la subcuenta 2.4.40.14 - CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE. Se requiere aclaración de cómo se registra este aporte, por ser obligatorio según la categoría del Municipio.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
OBLIGACIONES LABORALES	
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 75,307,818. para la subcuenta 2.5.11.04 - VACACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - VACACIONES mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - VACACIONES, existe una diferencia de \$ 53,175,676.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 49,883,219. para la subcuenta 2.5.11.05 - PRIMA DE VACACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - PRIMA DE VACACIONES mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - PRIMA DE VACACIONES , existe una diferencia de \$ 26,220,537.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 186,085,673. para la subcuenta 2.5.11.02 - CESANTÍAS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - CESANTÍAS RETROACTIVAS, existe una diferencia de \$ 127,221,657.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 4,461,025. para la subcuenta 2.5.11.03 - INTERESES SOBRE CESANTÍAS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - INTERESES A LAS CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - INTERESES A LAS CESANTÍAS , existe una diferencia de \$ 1,205,452.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 71,807,536.21 para la subcuenta 2.5.11.06 - PRIMA DE SERVICIOS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - PRIMA DE SERVICIOS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - PRIMA DE SERVICIOS, existe una diferencia de \$ 35,601,113.21	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 196,194,004. para la subcuenta 2.5.11.07 - PRIMA DE NAVIDAD que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - PRIMA DE NAVIDAD mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - PRIMA DE NAVIDAD, existe una diferencia de \$ 118,938,412.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 58,315,540.5 para la subcuenta 2.5.11.09 - BONIFICACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - BONIFICACIONES , existe una diferencia de \$ 57,934,405.5	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizadas, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizadas cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones de los proyectos de acuerdo en su estructura, se sugiere establecer las fuentes financiación de acuerdo con la estructura FUT, de igual forma se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas por el estatuto orgánico de presupuesto. Adicionalmente tener claridad y coherencia en la información cargada a los entes de control.

En cuanto a la gestión financiera del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizadas, y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que el Ente Territorial presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables; además, cumple con los límites de gastos establecidos en la Ley 617 de 2000.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por el ente territorial es regular, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 89,86%, con promedio móvil en los últimos cuatro (4) años de 95,9%, generando superávit para la vigencia 2020.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede concluir que la administración municipal tiene la oportunidad de mejorar la presentación de informes, tanto en oportunidad de vencimientos como en la calidad de la información.
2. Se puede determinar, que la administración municipal de Miraflores, presentó un porcentaje positivo frente al recaudo en la vigencia evaluada, teniendo en cuenta la situación mundial ocasionada por la pandemia COVID19 y las consecuencias macroeconómicas que generó en el país. Es de resaltar la labor del municipio en la aplicación de sus políticas y gestión territorial, estableciéndose en un 89,86% para el 2020.
3. En referencia a la gestión financiera del Municipio de Miraflores, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que el ente territorial presenta niveles de solidez y endeudamiento razonables; sumado al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a los límites de gastos establecidos.
4. Al cierre de la Vigencia 2020 y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor Veintisiete Mil Novecientos Ochenta Y Cinco Millones Seiscientos Cuarenta Y Dos Mil Seiscientos Quince pesos con 21 centavos (\$27,985,642,615.21), que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. La presentación en EXCEL que fue cargada en la plataforma SIA Contraloría, presenta deficiencias en la estructura de la información, cuentas duplicadas que impiden un análisis más exacto, al igual el manejo que se le está dando sobre el formato MENSUALIZADO, no es el correcto.
2. La ejecución de Gastos no es coherente con el Acuerdo de liquidación, presenta deficiencias en la estructura de la información.
3. Verificar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda (FUT).
4. Se debe procurar cumplir con los vencimientos en la presentación de Informes a los Entes de Control.
5. Realizar validaciones de Saldos de Operaciones Recíprocas con el Sistema General de Regalías.
6. Efectuar conciliación de saldos del Sistema General de Participaciones a través de SICODIS.
7. Ejercer revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con esa entidad de Control.
8. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, estos saldos su saldo recomendable debe ser inferior al 5% del total de la cuenta.
9. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6 - Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 7 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 8 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Tabla No. 9 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
- Tabla No. 10 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 11 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 14 - Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019
- Tabla No. 15 - Modificación Gastos
- Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019
- Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 19 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 20 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 21 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 22 - Recaudos vs Compromisos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2017, 2018, 2019 y 2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **SICODIS:** Sistema de Información y Consulta de Distribuciones de recursos territoriales
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co