

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



## SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR VIGENCIA 2019



**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**

**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR Y SUS  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS  
VIGENCIA 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**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

### CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

#### CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDGAR PINZÓN CORZO**  
*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

**ANDREA VICTORIA CANCINO ANGARITA**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**NOHEMILCE QUINTERO CETINA**  
*Directora Administrativa y Financiera*

---

**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

### CONCEJO MUNICIPAL DE CALAMAR

(2020 - 2023)

## HONORABLES CONCEJALES

### *Presidente*

**FRANKLIN FABIAN HERNÁNDEZ GONZÁLEZ**

### *Primer Vicepresidente*

**MIGUEL ÁNGEL PINTO URBINA**

### *Segundo Vicepresidente*

**JUAN CARLOS CABALLERO ORDÓÑEZ**

### *Secretaria*

**KHATHERINE QUIROGA MOLANO**

## CONCEJALES

ARNUBIO SÁNCHEZ RENDÓN

JAVIER ANDRES GÓMEZ AGUDELO

LUZ CLEMENCIA GUERRERO MOTAVITA

MILTON YESID BARAHONA MORENO

MATEO FEDERICO CRUZ CHICA

PEDRO MIGUEL MARTÍNEZ AGUIRRE

TITO TIVERIO ROLDÁN VELANDIA

WILFREDO GUZMÁN ÁLVAREZ

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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 de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

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: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

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 tipo de 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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

	Pág.
<b>ENTORNO MACROECONÓMICO</b>	7
<b>ANÁLISIS DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)</b>	8
<b>1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO</b>	8
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	12
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	13
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	13
1.2.1 Apropriación Inicial	13
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	14
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	16
1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años	18
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT	19
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	21
1.3.1 Apropriación Inicial	21
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	22
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	24
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	25
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	27
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	27
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT	28
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	29
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	30
1.6 SITUACION FISCAL	31
<b>2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO</b>	32
<b>3. DEUDA PÚBLICA</b>	34
<b>4. INDICADORES LEY 617 DE 2000</b>	35
4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO	35
4.2 CONCEJO MUNICIPAL	36
4.3 PERSONERÍA MUNICIPAL	36
<b>5. ESTADOS FINANCIEROS</b>	37
5.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	37
5.1.1 Activo	38
5.1.2 Pasivo	40
5.1.3 Patrimonio	41
5.1.4 Comparativo SIA vs CGN	42
5.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	43
<b>6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)</b>	45



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2019  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

*Cifras en Pesos*

	Pág.
<b>7. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	46
7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	46
7.1.1 Razón Corriente	46
7.1.2 Solidez	46
7.1.3 Capital De Trabajo	46
7.1.4 Endeudamiento Total	47
7.1.5 Rentabilidad	47
<b>8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	48
8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS	48
8.2 SALDOS CUENTAS SGP	48
8.3 SALDOS CUENTAS OTROS	49
8.4 CALIDAD DE INFORMACIÓN	50
<b>9. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO</b>	58
<b>10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	59
<b>LISTA DE TABLAS</b>	61
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b>	62
<b>GLOSARIO ABREVIATURAS</b>	63

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**









### ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía colombiana para el año 2019 creció en un 3.3% frente al 2.7% del 2018. Entre las actividades económicas que más contribuyeron a acrecentar su desempeño fueron: Actividades financieras y de seguros, con un aporte del 5,7%. Comercio al por mayor y al por menor. Este grupo creció 4,9% y administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; educación; actividades de atención de la salud humana y servicios sociales, que en total aumentó 4,9%.

En contraste, la menor variación se observa en las Actividades profesionales, científicas y técnicas, bajó 1.3%; pasó de 5% en 2018 a 3,7% en 2019.

El sector de la Construcción, su PIB pasó de registrar positivamente 1% en el año 2018 a un escenario negativo -1.3% en 2019.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACION DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
<b>2019</b>	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
<b>2018</b>	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
<b>VARIACIÓN ANUAL</b>	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
<b>RESULTADO</b>						

FUENTE: [www.dane.gov.co](http://www.dane.gov.co)

Al analizar las cifras económicas del 2019 en Colombia, se describe, que la percepción del país es mejor y de crecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta el aumento en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno entrante, acompañado del clima favorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el financiero y comercial.

Al finalizar el año, la trayectoria positiva no vario sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2019 con algunos indicadores en crecimiento, los cuales generan solidez de la economía y otros escenarios de alerta, como el desempleo que llego a dos dígitos y la balanza comercial que genero un déficit de US\$690,3 millones.

Mencionado lo anterior, Colombia sigue siendo una de las economías promisorias de sur américa, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan al país el grado de inversión y ratifican la confianza en la economía colombiana.



### 1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio De Calamar (Guaviare) expidió el Acuerdo 014 del 29 de Noviembre de 2018 "Por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas, recursos de capital y las apropiaciones de gastos del municipio de Calamar Guaviare, para la vigencia fiscal comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 153 del 31 de diciembre de 2018 Por medio del cual se liquida el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y de Apropiaciones o Gastos de la Vigencia comprendida del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019, se detalla, clasifica y define las apropiaciones de rentas, gastos e inversiones del municipio de Calamar Guaviare de la Administración Central, Concejo Municipal, Personería Municipal y Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios. 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 Diez Mil Doscientos Cuarenta Y Nueve Millones Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro Mil Doscientos Sesenta Y Cinco pesos (\$10,249,484,265.00)

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

Dependencia	2019	% Part. Vertical
Administración:	9,706,163,993.00	94.70%
Unidad de Servicios Públicos	543,320,272.00	5.30%
<b>Total De Ingresos</b>	<b>10,249,484,265.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla No. 1 - Ingresos por Dependencia

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

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

Dependencia	2019	% Part. Vertical
Administración:	9,435,161,331.54	92.05%
Unidad de Servicios Públicos	543,320,272.00	5.30%
Concejo Municipal	149,252,542.72	1.46%
Personería Municipal	121,750,118.76	1.19%
<b>Total De Ingresos</b>	<b>10,249,484,265.02</b>	<b>100.00%</b>

Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

### OBSERVACIONES

El decreto de liquidación del presupuesto presenta inconsistencias en los considerandos, porque refiere el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, y el cual debe corresponder a la vigencia fiscal 2019.

### A. INGRESOS

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

#### INGRESOS ADMINISTRACION CENTRAL

Concepto	2019	% Part. Vertical
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	752,330,000.00	7.75%
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	90,930,000.00	0.94%
TI.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	8,862,303,993.00	91.31%
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	600,000.00	0.01%
<b>Total Administración Central</b>	<b>9,706,163,993.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

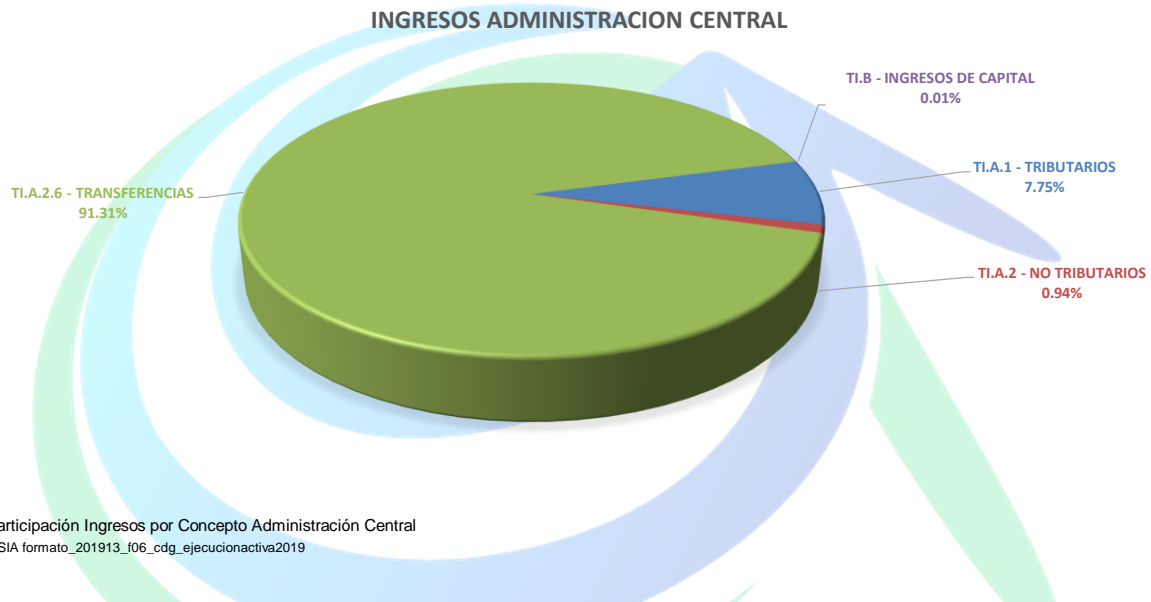


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la Administración se concentra en el concepto de TI.A.2.6 - TRANSFERENCIAS con un 91.31%, por un valor de Ocho Mil Ochocientos Sesenta Y Dos Millones Trescientos Tres Mil Novecientos Noventa Y Tres pesos (\$8,862,303,993.00).

seguido en participación por el concepto de TI.A.1 - TRIBUTARIOS por un 7.75%, con un valor de Setecientos Cincuenta Y Dos Millones Trescientos Treinta Mil pesos (\$752,330,000.00).

#### INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
ACUEDUCTO	289,560,000.00	53.29%
ALCANTARILLADO	64,043,872.00	11.79%
ASEO	189,716,400.00	34.92%
<b>Total Ingresos USP</b>	<b>543,320,272.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla No. 4 - Participación Ingresos por Servicio USP

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

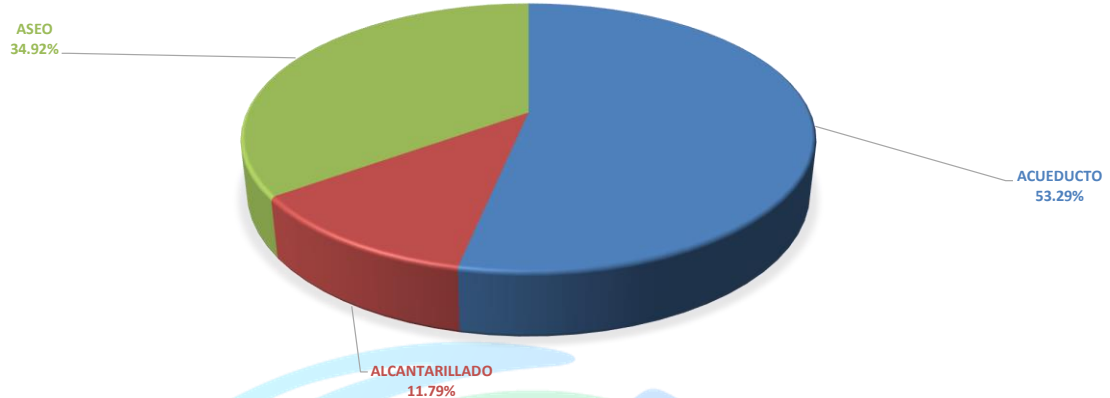


Gráfico No. 2 - Participación Ingresos por Concepto USP  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

En la Distribución de Ingresos de la Unidad de Servicios Públicos, Observamos que la mayor participación pertenece a Acueducto con un 53.29%, por un valor de Doscientos Ochenta Y Nueve Millones Quinientos Sesenta Mil pesos (\$289,560,000.00).

## 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	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	1,729,950,377.45	16.88%
GASTOS GENERALES	317,688,620.00	3.10%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,796,831.00	0.19%
INVERSIÓN	8,182,048,436.57	79.83%
<b>Total Gastos por Concepto</b>	<b>10,249,484,265.02</b>	<b>100%</b>

Tabla No. 5 - Participación Gastos por Concepto  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

Observamos que la mayor participación de los Gastos de la alcaldía se concentran en Inversión con un 79.83%, por valor de Ocho Mil Ciento Ochenta Y Dos Millones Cuarenta Y Ocho Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis pesos con 57 centavos (\$8,182,048,436.57).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía estan Gastos De Personal con un 16.88%, por valor de Mil Setecientos Veintinueve Millones Novecientos Cincuenta Mil Trescientos Setenta Y Siete pesos con 45 centavos (\$1,729,950,377.45).

### GASTOS POR CONCEPTO

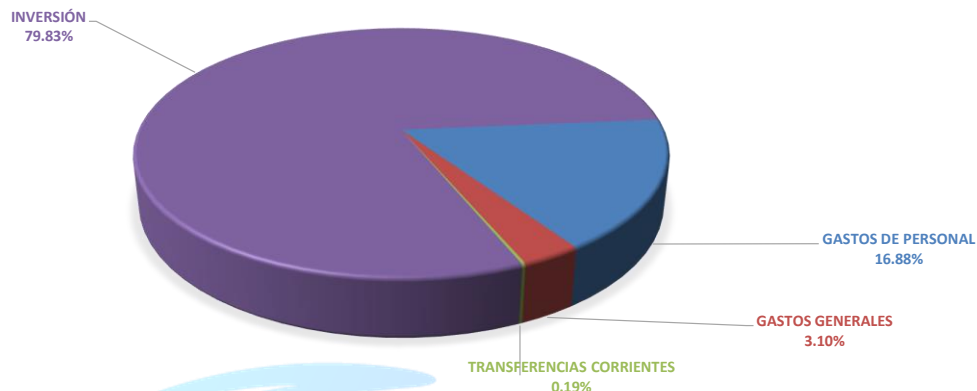


Gráfico No. 3 - Participación Gastos por Concepto  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

#### Gastos Administración Central

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	1,130,996,063.97	11.03%
GASTOS GENERALES	102,320,000.00	1.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,796,831.00	0.19%
INVERSIÓN	8,182,048,436.57	79.83%
<b>Total Administración Central</b>	<b>9,435,161,331.54</b>	<b>100%</b>

Tabla No. 6 - Participación Gastos Administración Central  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la alcaldía se concentran en Inversión con un 79.83%, con un valor de Ocho Mil Ciento Ochenta Y Dos Millones Cuarenta Y Ocho Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis pesos con 57 centavos (\$8,182,048,436.57).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía están Gastos De Personal con un 11.03%, con un valor de Mil Ciento Treinta Millones Novecientos Noventa Y Seis Mil Sesenta Y Tres pesos con 97 centavos (\$1,130,996,063.97).

### GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL

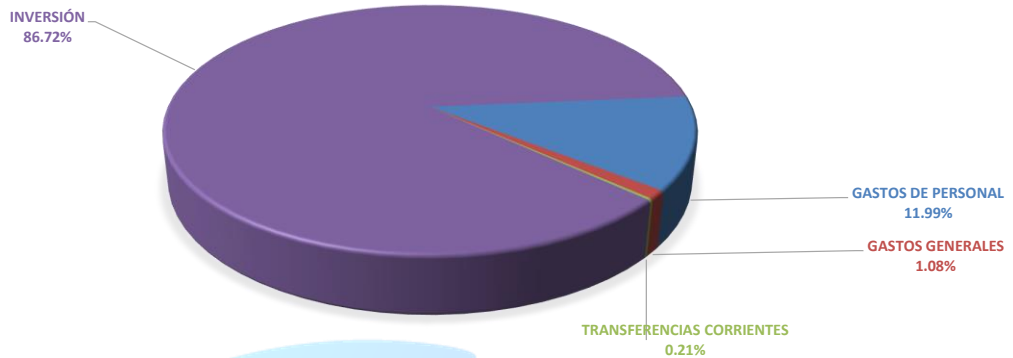


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Administración Central  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

## 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	Valor Regalías	Observación
12 DECRETOS DE ADICIONES	6,070,223,235.13	1,837,606,113.71	
1 DECRETOS DE REDUCCIONES	168,103,126.00	0.00	
0 DECRETOS DE TRASLADOS	0.00	0.00	No presentó Información
<b>Total Modificaciones</b>	<b>6,238,326,361.13</b>	<b>1,837,606,113.71</b>	

Tabla No. 7 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto  
Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia
Presupuesto Inicial:	10,249,484,265.00	10,249,484,265.02	-0.02
Adiciones	6,070,223,235.13	6,235,081,580.21	-164,858,345.08
Reducciones	-168,103,126.00	-1,306,595,353.09	1,138,492,227.09
Traslado Crédito	0.00	1,487,634,572.62	-1,487,634,572.62
Traslado Contra- Crédito	0.00	-1,487,634,572.62	1,487,634,572.62
<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>16,151,604,374.13</b>	<b>15,177,970,492.14</b>	<b>973,633,881.99</b>

Tabla No. 8 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos  
Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019.xlsx

## OBSERVACIONES

Se puede observar, que la información suministrada a la Contraloría a través de la plataforma SIA se encuentra incompleta.

### 1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración	Valor SGR
DECRETO No. 006 del 21-enero-2019	ADICIONES	1,082,463,468.84	0.00
DECRETO No. 034 del 23-abril-2019	ADICIONES	262,470,252.00	0.00
DECRETO No. 034 del 23-abril-2019	REDUCCIONES	168,103,126.00	0.00
DECRETO No. 035 del 24-abril-2019	ADICIONES	684,161,058.60	0.00
DECRETO No. 054 del 04-junio-2019	ADICIONES	3,333,872,937.00	0.00
DECRETO No. 055 del 04-junio-2019	ADICIONES	0.00	74,376,272.00
DECRETO No. 060 del 17-junio-2019	ADICIONES	0.00	838,032,843.01
DECRETO No. 067 del 12-julio-2019	ADICIONES	21,994,000.00	0.00
DECRETO No. 079 del 02-septiembre-2019	ADICIONES	38,329,056.00	0.00
DECRETO No. 084 del 20-septiembre-2019	ADICIONES	0.00	925,196,998.70
DECRETO No. 086 del 26-septiembre-2019	ADICIONES	11,000,000.00	0.00
DECRETO No. 077 del 16-agosto-2019	ADICIONES	311,405,551.41	0.00
DECRETO No. 133 del 29-noviembre-2019	ADICIONES	324,526,911.28	0.00

Tabla No. 9 - Relación Documentos Modificación Presupuesto  
Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

### 1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

#### 1.2.1. Apropriación Inicial

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

#### INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	752,330,000.00	853,080,000.00	-100,750,000.00	-11.81%	↓
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	90,930,000.00	96,030,000.00	-5,100,000.00	-5.31%	↓
TI.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	8,862,303,993.00	8,608,270,492.00	254,033,501.00	2.95%	↑
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	600,000.00	656,704,855.00	-656,104,855.00	-99.91%	↓
Venta De Servicios (USP)	543,320,272.00	535,702,141.00	7,618,131.00	1.42%	↑
<b>Total Ingresos</b>	<b>10,249,484,265.00</b>	<b>10,749,787,488.00</b>	<b>-500,303,223.00</b>	<b>-4.65%</b>	↓

Tabla No. 10 - Variación Apropriación Inicial  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó una disminución de Quinientos Millones Trescientos Tres Mil Doscientos Veintitres pesos (\$500,303,223.00) correspondiente a un -4.65% del total del presupuesto. debido a una disminución considerable en TI.B - Ingresos De Capital por valor de Seiscientos Cincuenta Y Seis Millones Ciento Cuatro Mil Ochocientos Cincuenta Y Cinco pesos (\$656,104,855.00). Los ingresos tributarios también bajaron su proyección en Cien Millones Setecientos Cincuenta Mil pesos (\$100,750,000.00).

Las Transferencias para la vigencia 2019 se incrementaron en Doscientos Cincuenta Y Cuatro Millones Treinta Y Tres Mil Quinientos Un pesos (\$254,033,501.00)), siendo un 2.95% con respecto al año anterior.



Gráfico No. 5 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

## 1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

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

### Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	752,330,000.00	257,110,657.48	37,528,764.57	971,911,892.91	219,581,892.91 ↑	29.19%
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	90,930,000.00	952,081.00	3,000,000.00	88,882,081.00	-2,047,919.00 ↓	-2.25%
TI.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	3,120,993,415.00	109,318,813.00	186,821,377.00	3,043,490,851.00	-77,502,564.00 ↓	-2.48%
FONDO LOCAL DE SALUD	5,741,310,578.00	1,755,451,265.39	1,072,971,697.52	6,423,790,145.87	682,479,567.87 ↑	11.89%
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	600,000.00	4,102,982,317.34	564,313.00	4,103,018,004.34	4,102,418,004.34 ↑	683736.33%
Venta De Servicios (USP)	543,320,272.00	9,266,446.00	5,709,201.00	546,877,517.00	3,557,245.00 ↑	0.65%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>10,249,484,265.00</b>	<b>6,235,081,580.21</b>	<b>1,306,595,353.09</b>	<b>15,177,970,492.12</b>	<b>4,928,486,227.12</b>	

Tabla No. 11 - Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019



## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

### Presupuesto Ingresos 2019

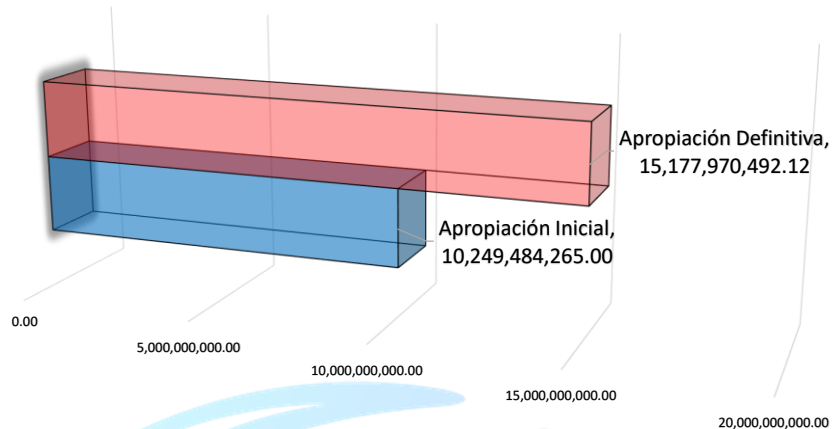


Gráfico No. 6 - Ingresos Modificaciones Presupuestales  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 153 del 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Seis Mil Doscientos Treinta Y Cinco Millones Ochenta Y Un Mil Quinientos Ochenta pesos con 21 centavos (\$6,235,081,580.21) y reducciones por valor de Mil Trescientos Seis Millones Quinientos Noventa Y Cinco Mil Trescientos Cincuenta Y Tres pesos con 9 centavos (\$1,306,595,353.09) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Quince Mil Ciento Setenta Y Siete Millones Novecientos Setenta Mil Cuatrocientos Noventa Y Dos pesos con 12 centavos (\$15,177,970,492.12).

El Concepto que mas adiciones presentó y que generaron esta gran diferencia entre la Apropiación Inicial y definitiva fue Ti.B - Ingresos De Capital con una variación absoluta de Cuatro Mil Ciento Dos Millones Cuatrocientos Dieciocho Mil Cuatro pesos con 34 centavos (\$4,102,418,004.34).

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

#### Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
T.I.A.1 - TRIBUTARIOS	971,911,892.91	976,242,629.00	-4,330,736.09	-0.44%
T.I.A.2 - NO TRIBUTARIOS	88,882,081.00	43,541,603.00	45,340,478.00	104.13%
T.I.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	9,467,280,996.87	7,599,500,621.22	1,867,780,375.65	24.58%
T.I.B - INGRESOS DE CAPITAL	4,103,018,004.34	3,064,994,272.98	1,038,023,731.36	33.87%
Venta De Servicios (USP)	546,877,517.00	565,545,571.00	-18,668,054.00	-3.30%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>15,177,970,492.12</b>	<b>12,249,824,697.20</b>	<b>2,928,145,794.92</b>	<b>23.90%</b>

Tabla No. 12 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

T.I.A.1 - TRIBUTARIOS	T.I.A.2 - NO TRIBUTARIOS	T.I.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	T.I.B - INGRESOS DE CAPITAL	Venta De Servicios (USP)	2019 VS 2018
↓	↑	↑	↑	↓	↑
-0.44%	104.13%	24.58%	33.87%	-3.30%	23.90%

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que gracias al desahorro FONPET, se logró un incremento del 23.9% con respecto al año anterior con un valor absoluto de Dos Mil Novecientos Veintiocho Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Setecientos Noventa Y Cuatro pesos con 92 centavos (\$2,928,145,794.92), otra variación muy significativa entre estos, son las transferencias que presentaron un incremento del 24.58%, por un valor de Mil Ochocientos Sesenta Y Siete Millones Setecientos Ochenta Mil Trescientos Setenta Y Cinco pesos con 65 centavos (\$1,867,780,375.65).

### Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

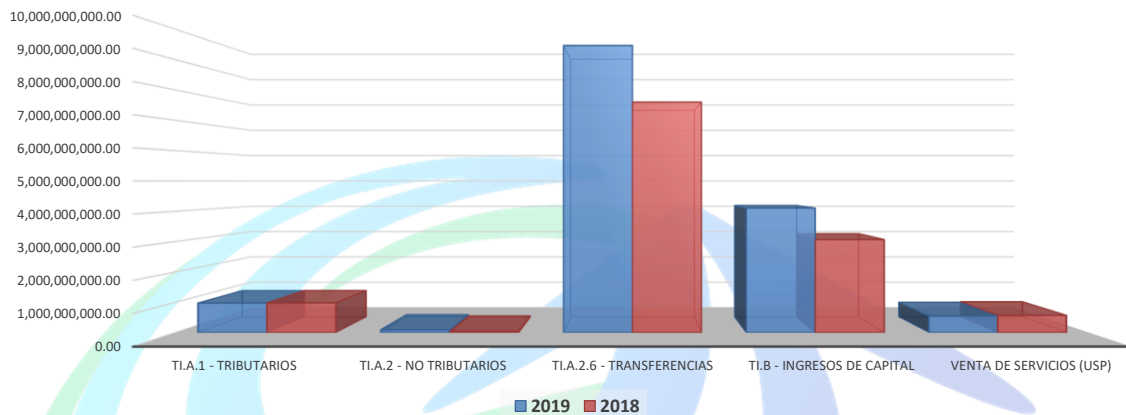


Gráfico No. 7 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

### 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 que en términos de gestión si se puede evaluar la gestión de cobro.

#### Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	% Part
T.I.A.1 - TRIBUTARIOS	1,047,693,672.00	926,445,924.00	121,247,748.00	13.09%	3.07%
T.I.A.2 - NO TRIBUTARIOS	62,331,044.96	43,541,603.00	18,789,441.96	43.15%	0.48%
T.I.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	9,466,080,996.87	7,332,081,005.49	2,133,999,991.38	29.10%	54.11%
T.I.B - INGRESOS DE CAPITAL	4,144,015,003.96	2,455,889,417.98	1,688,125,585.98	68.74%	42.81%
Venta De Servicios (USP)	546,877,517.00	565,545,571.00	-18,668,054.00	-3.30%	-0.47%
<b>Total Recaudo</b>	<b>15,266,998,234.79</b>	<b>11,323,503,521.47</b>	<b>3,943,494,713.32</b>	<b>34.83%</b>	<b>100.00%</b>

Tabla No. 13 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

### Comparativo Recaudos

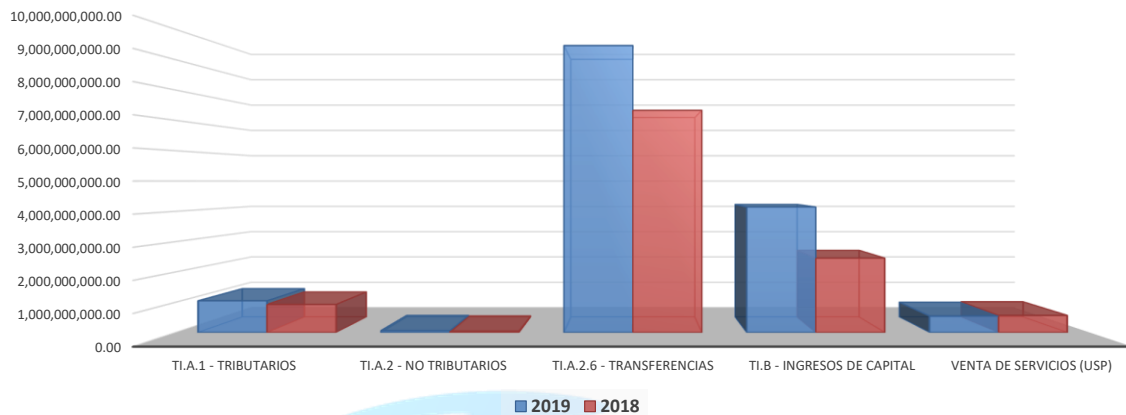
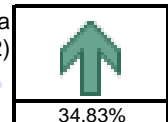


Gráfico No. 8 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2018

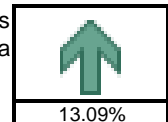
#### RECAUDO EN GENERAL

Los RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 34.83% por valor de Tres Mil Novecientos Cuarenta Y Tres Millones Cuatrocientos Noventa Y Cuatro Mil Setecientos Trece pesos con 32 centavos (\$3,943,494,713.32) siendo las Transferencias las que presentaron una mayor participación de este incremento.



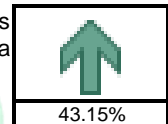
#### TRIBUTARIOS

Los Ingresos TRIBUTARIOS presentaron un incremento del 13.09% por valor de Ciento Veintiuno Millones Doscientos Cuarenta Y Siete Mil Setecientos Cuarenta Y Ocho pesos (\$121,247,748.00) que denota una buena gestión en el cobro de los impuestos propios de la entidad.



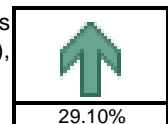
#### NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos NO TRIBUTARIOS presentaron un incremento del 43.15% por valor de Dieciocho Millones Setecientos Ochenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Un pesos con 96 centavos (\$18,789,441.96) que a pesar de ser un buen porcentaje no es muy significativo con respecto al incremento global del recaudo.



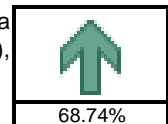
#### TRANSFERENCIAS

Los Ingresos TRANSFERENCIAS presentaron un incremento del 29.1% por valor de Dos Mil Ciento Treinta Y Tres Millones Novecientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Noventa Y Un pesos con 38 centavos (\$2,133,999,991.38), siendo este concepto el que participa en un 54.11% del incremento general de Recaudo.



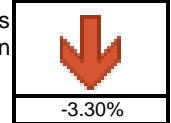
#### INGRESOS DE CAPITAL

Los Ingresos INGRESOS DE CAPITAL presentaron un incremento del 68.74% por valor de Mil Seiscientos Ochenta Y Ocho Millones Ciento Veinticinco Mil Quinientos Ochenta Y Cinco pesos con 98 centavos (\$1,688,125,585.98), siendo este concepto el que participa en un 42.81% del incremento general de Recaudo.



### VENTA DE SERVICIOS USP

Los Ingresos VENTA DE SERVICIOS USP presentaron una disminución del -3.3% por valor de Dieciocho Millones Seiscientos Sesenta Y Ocho Mil Cincuenta Y Cuatro pesos (\$18,668,054.00), siendo este concepto el participe en un -0.47% del incremento general de 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 (2019, 2018, 2017 y 2016) y así poder indicar una tendencia.

#### Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019
T.I.A.1 - TRIBUTARIOS	960,653,067.00	707,173,714.56	926,445,924.00	1,047,693,672.00
T.I.A.2 - NO TRIBUTARIOS	69,566,068.32	65,627,324.86	43,541,603.00	62,331,044.96
T.I.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	7,324,508,008.82	7,967,175,315.29	7,332,081,005.49	9,466,080,996.87
T.I.B - INGRESOS DE CAPITAL	1,129,477,448.87	2,778,948,616.33	2,455,889,417.98	4,144,015,003.96
Venta De Servicios (USP)	6,360,000.00	385,201,867.00	565,545,571.00	546,877,517.00
<b>Total Tendencia de Recaudos</b>	<b>9,490,564,593.01</b>	<b>11,904,126,838.04</b>	<b>11,323,503,521.47</b>	<b>15,266,998,234.79</b>

Tabla No. 14 - Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

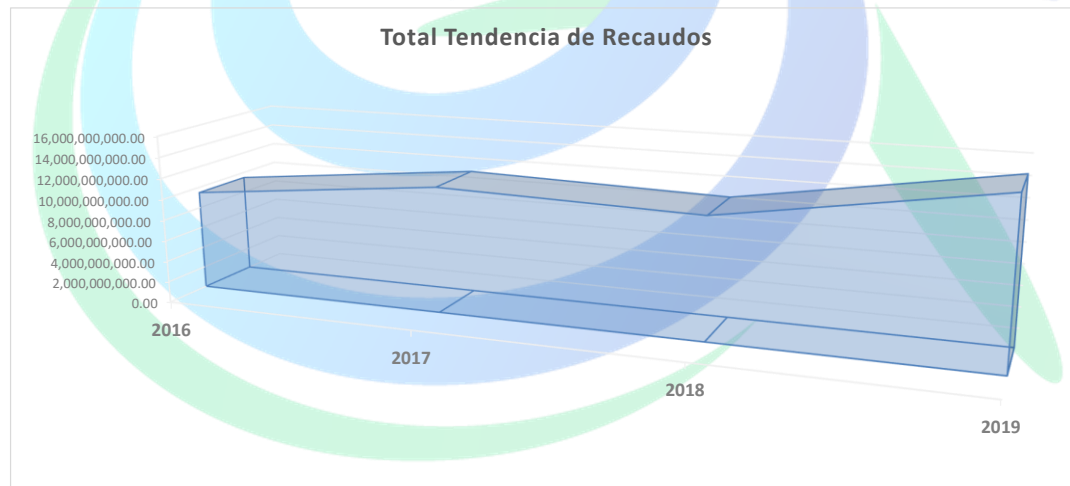


Gráfico No. 9 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

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 (2016 a 2019), de estos análisis se excluyeron datos del Sistema General de Regalías para poder hacer una interpretación mas homogénea en la evaluación general de cada Vigencia.

### Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudo Estimado	10,271,119,207.06	12,337,314,482.81	12,249,824,697.20	15,177,970,492.12
Recaudo Definitivo	9,490,564,593.01	11,904,126,838.04	11,323,503,521.47	15,266,998,234.79
<b>Superávit o (déficit) presupuestario</b>	<b>(780,554,614.05)</b>	<b>(433,187,644.77)</b>	<b>(926,321,175.73)</b>	<b>89,027,742.67</b>
<b>Porcentaje de Recaudo</b>	<b>92.40%</b>	<b>96.49%</b>	<b>92.44%</b>	<b>100.59%</b>

Tabla No. 15 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

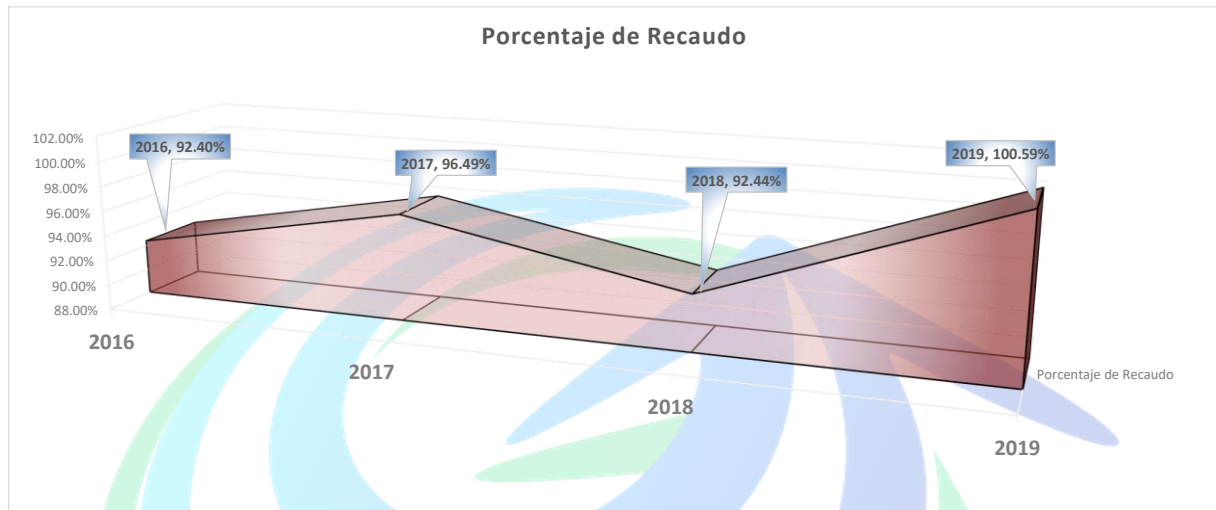


Gráfico No. 10 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva y creciente, evidenciándose que el 2019 fue el año con el mejor recaudo, tanto así que lo superó en un 100.59%, mientras que las anteriores vigencias a pesar de haber obtenido un recaudo positivo por encima del 90% quedaron saldos pendientes de cobro.

### 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 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
TI.A.1 - TRIBUTARIOS	1,047,693,672.00	1,056,265,550.00	1,053,955,540.00	-8,571,878.00	-6,261,868.00
TI.A.2 - NO TRIBUTARIOS	62,331,044.96	53,759,176.00	56,069,177.00	8,571,868.96	6,261,868.00
TI.A.2.6 - TRANSFERENCIAS	9,466,080,996.87	8,454,551,358.00	8,596,433,970.00	1,011,529,638.87	869,647,027.00
TI.B - INGRESOS DE CAPITAL	4,144,015,003.96	4,939,671,024.00	5,013,662,031.00	-795,656,020.04	-869,647,027.00
Venta De Servicios (USP)	546,877,517.00	546,877,517.00	546,877,517.00	0.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>15,266,998,234.79</b>	<b>15,051,124,625.00</b>	<b>15,266,998,235.00</b>	<b>215,873,609.79</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 16 - Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato\_F06 2019, CGR y FUT Ingresos

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

### SIA ↔ FUT

En esta comparación se observa que no se tienen las mismas caracterizaciones de los conceptos de recaudo, como ejemplo de esto, se evidencia que las licencias de Construcción en el presupuesto del Municipio se consideraron como NO TRIBUTARIOS, mientras que para el FUT se tomaron como TRIBUTARIOS. De igual forma ocurrió con las TRANSFERENCIAS del municipio ya que para el FUT se tomaron como INGRESO DE CAPITAL. En vista de lo anterior se debe replantear la proyección del presupuesto en concordancia con las estructuras dadas por los entes de control.

Lo mismo sucede con TRANSFERENCIAS del municipio que FUT fueron tomadas como INGRESO DE CAPITAL, se debe proyectar mejor el presupuesto teniendo en cuenta las estructuras dadas por los entes de control.

### SIA ↔ CGR

Al igual que en FUT la caracterización de las cuentas según los códigos de CGR difieren en las siguientes:

#### Códigos Tributarios CGR que en Entidad son tomados como NO TRIBUTARIOS

Código CGR	Descripción	Valor
1.1.01.02.49	DELINEACIÓN Y URBANISMO	6,261,868.00
1.1.01.02.53	IMPUESTO DE OCUPACIÓN DE VÍAS	630,000.00
1.1.01.02.69	REGISTRO DE MARCAS Y HERRETES	1,680,000.00
<b>Total:</b>		<b>8,571,868.00</b>

Tabla No. 17 - Códigos cruzados CGR vs ENTIDAD

Fuente: Información SIA formato\_F06 2019, CGR y FUT Ingresos

Se debe aclarar la razón por la cual, existe una diferencia en Recaudos reportados a la CGR con respecto a los reportados en FUT y a la Contraloría Departamental, por valor Doscientos Quince Millones Ochocientos Setenta Y Tres Mil Seiscientos Nueve pesos con 79 centavos (\$215,873,609.79).

Al igual que en FUT existen RECAUDOS tomados como RECURSOS DE CAPITAL, pertenecientes según la información SIA como transferencias, por lo tanto se recomienda revisar los siguientes códigos:

Código Entidad	Descripción	Valor
13106	FONPET DEPARTAMENTAL VIGENCIA ANTERIOR	606,986,605.03
13107	DEPARTAMENTO EXCEDENTES FONPET - ART. 147 DE 2015	163,662,897.96
13108	MUNICIPIO EXCEDENTES FONPET - ART. 147 DE 2015.	65,095,805.00
<b>Total:</b>		<b>835,745,307.99</b>

Tabla No. 18 - Códigos cruzados Entidad Transferencias vs CGR Recursos Capital

Fuente: Información SIA formato\_F06 2019, CGR y FUT Ingresos



### 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	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	1,729,950,377.45	1,646,024,837.00	83,925,540.45	5.10%	↑
GASTOS GENERALES	317,688,620.00	318,667,917.00	-979,297.00	-0.31%	↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,796,831.00	21,250,000.00	-1,453,169.00	-6.84%	↓
INVERSIÓN	8,182,048,436.57	8,459,135,158.00	-277,086,721.43	-3.28%	↓
SERVICIO A LA DEUDA	0.00	304,709,576.00	-304,709,576.00	-100.00%	↓
<b>Total Apropriación Inicial</b>	<b>10,249,484,265.02</b>	<b>10,749,787,488.00</b>	<b>-500,303,222.98</b>	<b>-4.65%</b>	<b>↓</b>

Tabla No. 19 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 tuvo una disminución de Quinientos Millones Trescientos Tres Mil Doscientos Veintidos pesos con 98 centavos (\$500,303,222.98). correspondiente a un 4.65%, debido en su gran mayoría a que el municipio ya no cuenta con Deuda Pública, cabe anotar que los gastos por Inversión también bajaron su proyección en Doscientos Setenta Y Siete Millones Ochenta Y Seis Mil Setecientos Veintiuno pesos con 43 centavos (\$277,086,721.43).

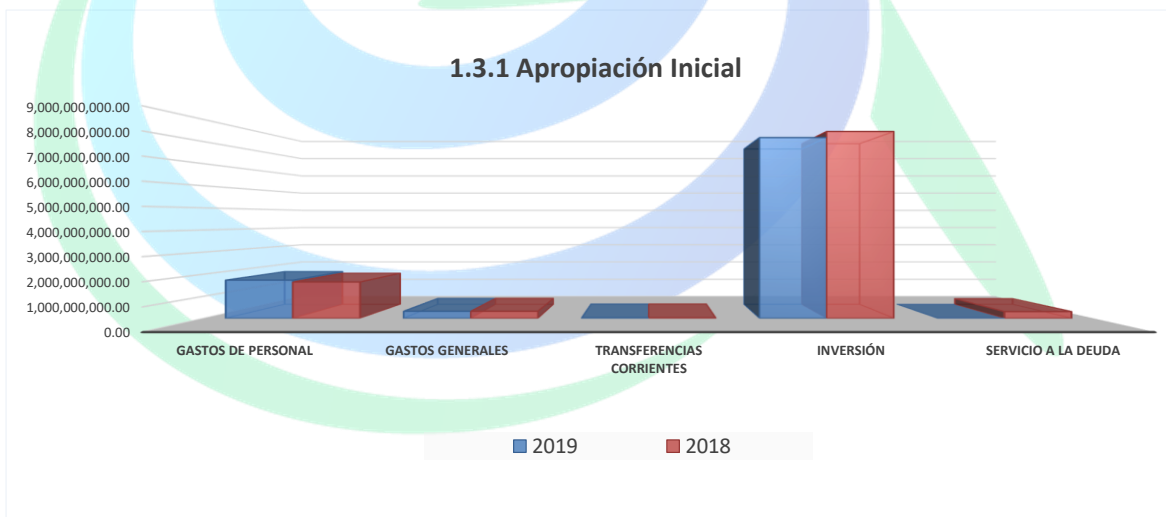


Gráfico No. 11 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

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 2019.

#### Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	1,729,950,377.45	60,113,103.48	139,834,683.00	11,353,334.00	1,661,582,131.93	-68,368,245.52	↓ -3.95%
Gastos Generales	317,688,620.00	0.00	1,368,082.00	-11,353,334.00	304,967,204.00	-12,721,416.00	↓ -4.00%
Transferencias	19,796,831.00	12,158,081.00	0.00	0.00	31,954,912.00	12,158,081.00	↑ 61.41%
Inversión	8,182,048,436.57	6,162,810,395.73	1,165,392,588.09	0.00	13,179,466,244.21	4,997,417,807.64	↑ 61.08%
<b>Total</b>	<b>10,249,484,265.02</b>	<b>6,235,081,580.21</b>	<b>1,306,595,353.09</b>	<b>0.00</b>	<b>15,177,970,492.14</b>	<b>4,928,486,227.12</b>	<b>↑ 48.09%</b>

Tabla No. 20 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

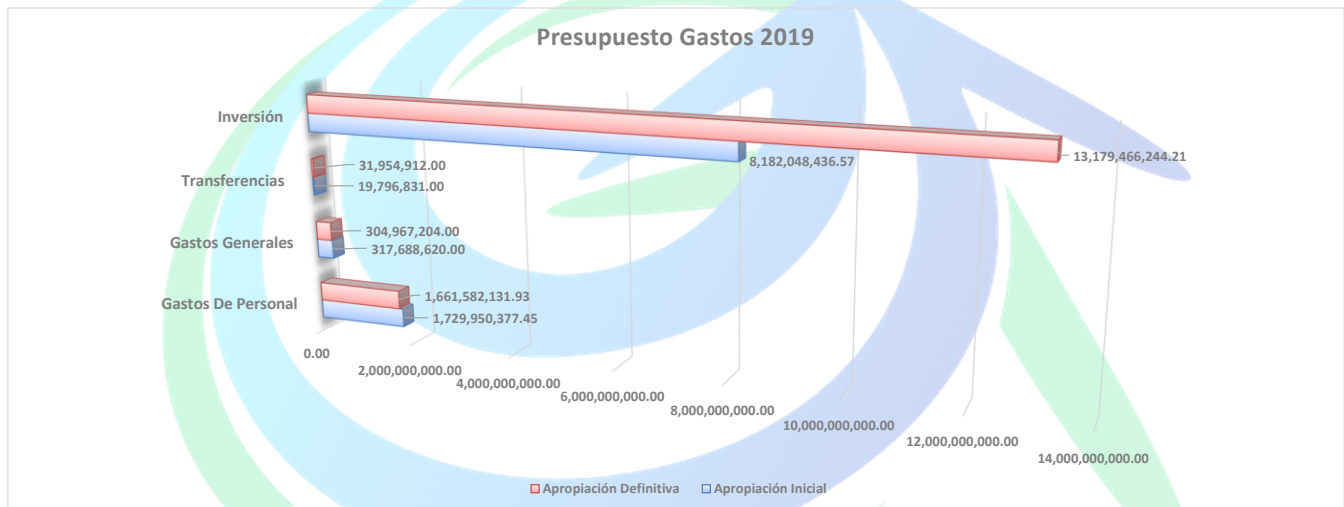


Gráfico No. 12 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

El presupuesto definitivo posterior a las modificaciones requeridas durante el año 2019 presentó un incremento del 48.09% por valor Diez Mil Doscientos Cuarenta Y Nueve Millones Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro Mil Doscientos Sesenta Y Cinco pesos con 2 centavos (\$10,249,484,265.02).

Siendo los Gastos por Inversión los que presentaron más adiciones generando un incremento del 61.08% por un valor Ocho Mil Ciento Ochenta Y Dos Millones Cuarenta Y Ocho Mil Cuatrocientos Treinta Y Seis pesos con 57 centavos (\$8,182,048,436.57) su presupuesto inicial, debido al desahorro FONPET que se realizó en esta vigencia.

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

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

### Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,661,582,131.93	1,671,488,189.00	-9,906,057.07	-0.59%
GASTOS GENERALES	304,967,204.00	388,108,988.00	-83,141,784.00	-21.42%
TRANSFERENCIAS	31,954,912.00	27,170,760.00	4,784,152.00	17.61%
INVERSIÓN	13,179,466,244.21	9,960,001,287.20	3,219,464,957.01	32.32%
SERVICIO A LA DEUDA	0.00	203,055,473.00	-203,055,473.00	-100.00%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>15,177,970,492.14</b>	<b>12,249,824,697.20</b>	<b>2,928,145,794.94</b>	<b>23.90%</b>

Tabla No. 21 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS	INVERSIÓN	SERVICIO A LA DEUDA	2019 VS 2018
↓	↓	↑	↑	↓	↑
-0.59%	-21.42%	17.61%	32.32%	-100.00%	23.90%

El presupuesto definitivo 2019 con respecto al de 2018, presenta un incremento del 23.9% por valor de Dos Mil Novecientos Veintiocho Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Setecientos Noventa Y Cuatro pesos con 94 centavos (\$2,928,145,794.94), en donde los Gastos por Inversión son los que tuvieron el mayor incremento en un 32.32% por un valor de Tres Mil Doscientos Diecinueve Millones Cuatrocientos Sesenta Y Cuatro Mil Novecientos Cincuenta Y Siete pesos con 1 centavos (\$3,219,464,957.01), y el municipio para esta vigencia no presentó presupuesto de DEUDA.

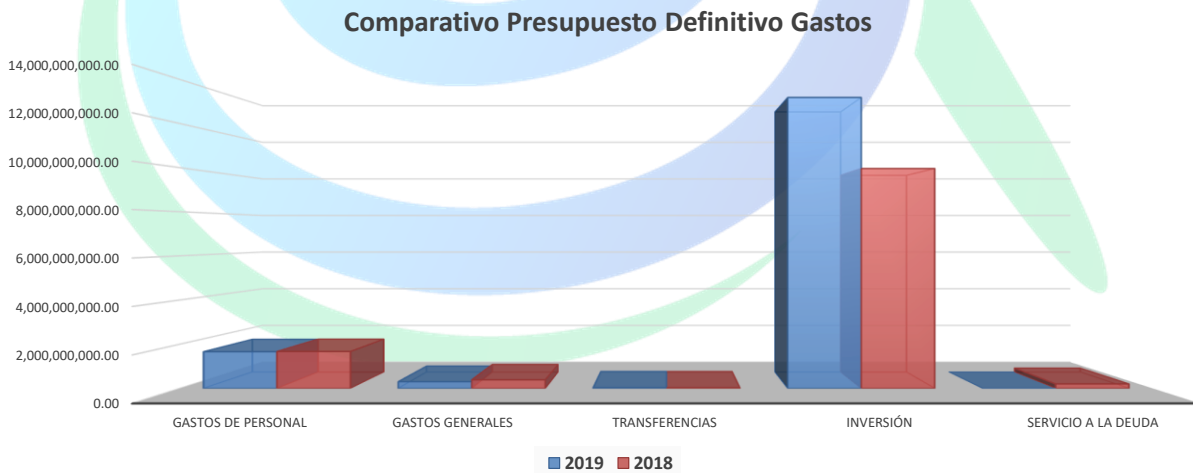


Gráfico No. 13 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

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	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,635,011,283.93	1,651,595,905.00	-16,584,621.07	-1.00%
GASTOS GENERALES	296,089,549.00	376,057,705.00	-79,968,156.00	-21.26%
TRANSFERENCIAS	31,954,912.00	27,170,760.00	4,784,152.00	17.61%
INVERSIÓN	11,407,016,380.28	9,079,420,612.82	2,327,595,767.46	25.64%
SERVICIO A LA DEUDA	0.00	203,055,473.00	-203,055,473.00	-100.00%
<b>Total Compromisos</b>	<b>13,370,072,125.21</b>	<b>11,337,300,455.82</b>	<b>2,032,771,669.39</b>	<b>17.93%</b>

Tabla No. 22 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

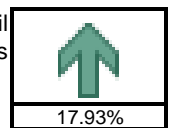


Gráfico No. 14 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019 y formato\_201813\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2018

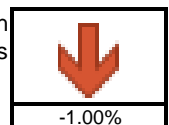
#### COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentarán un aumento con respecto a la vigencia anterior por un valor de Dos Mil Treinta Y Dos Millones Setecientos Setenta Y Un Mil Seiscientos Sesenta Y Nueve pesos con 39 centavos (\$2,032,771,669.39) a razón de un 17.93% siendo Inversión los de mayor influencia en el resultado final.



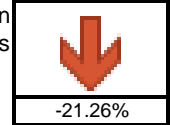
#### GASTOS DE PERSONAL

Los Gastos De Personal presentarán una disminución en compromisos con respecto a la vigencia anterior por un valor de Dieciseis Millones Quinientos Ochenta Y Cuatro Mil Seiscientos Veintiuno pesos con 7 centavos (\$16,584,621.07) a razón de un -1.00%.



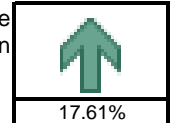
### GASTOS GENERALES

Los Gastos Generales presentarán una disminución en compromisos con respecto a la vigencia anterior por un valor de Setenta Y Nueve Millones Novecientos Sesenta Y Ocho Mil Ciento Cincuenta Y Seis pesos (\$79,968,156.00) a razón de un -21.26%.



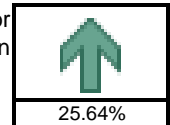
### TRANSFERENCIAS

Las Transferencias presentarán un aumento en compromisos con respecto a la vigencia anterior por un valor de Cuatro Millones Setecientos Ochenta Y Cuatro Mil Ciento Cincuenta Y Dos pesos (\$4,784,152.00) a razón de un 17.61%.



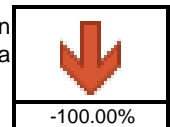
### INVERSIÓN

Los Gastos de Inversión presentarán un aumento en compromisos con respecto a la vigencia anterior por un valor de Dos Mil Trescientos Veintisiete Millones Quinientos Noventa Y Cinco Mil Setecientos Sesenta Y Siete pesos con 46 centavos (\$2,327,595,767.46) a razón de un 25.64%.



### SERVICIO A LA DEUDA

El Servicio A La Deuda presentarán una disminución en compromisos con respecto a la vigencia anterior por un valor de Doscientos Tres Millones Cincuenta Y Cinco Mil Cuatrocientos Setenta Y Tres pesos (\$203,055,473.00) a razón de un -100.00%.



### 1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	10,271,119,207.06	12,337,314,482.81	12,249,824,697.20	15,177,970,492.14
Compromisos Generados	9,188,336,696.04	10,978,694,727.32	11,337,300,455.82	13,370,072,125.21
<b>Saldo de Ejecución</b>	<b>1,082,782,511.02</b>	<b>1,358,619,755.49</b>	<b>912,524,241.38</b>	<b>1,807,898,366.93</b>
<b>Porcentaje de Ejecución</b>	<b>89.46%</b>	<b>88.99%</b>	<b>92.55%</b>	<b>88.09%</b>

Tabla No. 23 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

### Compromisos vs Presupuesto Definitivo

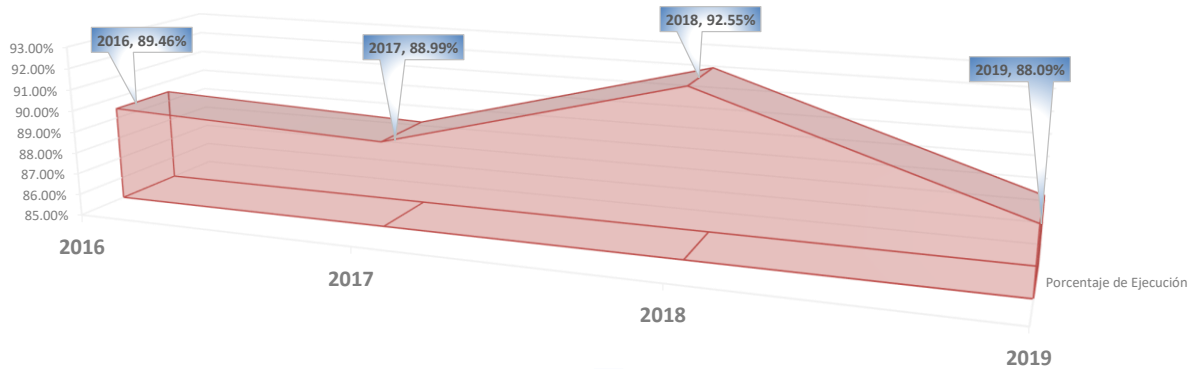
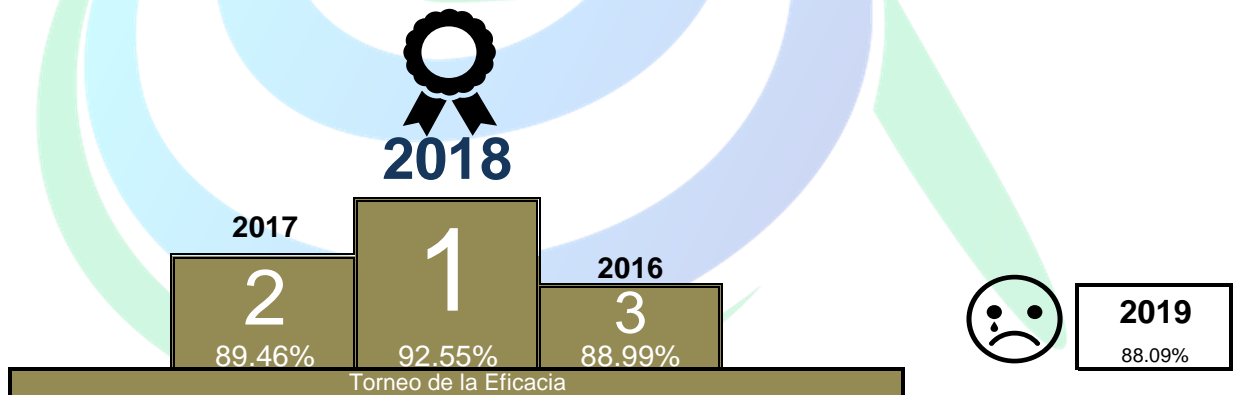


Gráfico No. 15 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente: 1.- en términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde al año 2019 con un 88.09%, 2- ahora bien si se evalúa en términos de valores absolutos, la vigencia 2019 tendría el mayor valor de ejecución, y 3- si contemplamos en que vigencia la Administración fue más eficaz, indicaríamos que es la del año 2018 con un porcentaje de Ejecución del 92.55%..



### 1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	15,177,970,492.14
2	TOTAL EJECUTADO 2019	13,370,072,125.21
3	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	12,264,231,759.09
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	2,913,738,733.05
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	1,807,898,366.93
6	RESERVAS (Dif en Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer ) 2 -3 o 4 - 5	1,105,840,366.12
7	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	1,105,840,366.12
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 24 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

La Entidad mediante Decreto No. 139 de 31/dic/2019 constituyó reservas por valor de Mil Ciento Cinco Millones Ochocientos Cuarenta Mil Trescientos Sesenta Y Seis pesos con 12 centavos (\$1,105,840,366.12) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que NO EXISTE diferencia por aclarar .

### 1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	15,177,970,492.14
2	TOTAL EJECUTADO 2019	13,370,072,125.21
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	12,268,431,759.09
4	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	12,264,231,759.09
5	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	4,200,000.00
6	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	0.00
7	DIFERENCIA POR ACLARAR	4,200,000.00

Tabla No. 25 - Evaluación Cuentas por Pagar

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019

La entidad emitió certificado de La NO CONSTITUCIÓN de CUENTAS POR PAGAR, por lo tanto indica que la Entidad NO presenta saldos POR PAGAR presupuestalmente pero al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución de Gastos refleja que EXISTE diferencia por valor de Cuatro Millones Doscientos Mil pesos (\$4,200,000.00) los cuales deben ser esclarecidos por la Entidad.



### 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 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,963,055,744.93	1,961,000,649.00	1,956,987,950.00	2,055,096.00	6,067,795.00
GASTOS DE INVERSION	11,407,016,380.28	11,308,299,398.00	11,407,016,380.00	98,716,982.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>13,370,072,125.21</b>	<b>13,269,300,047.00</b>	<b>13,364,004,330.00</b>	<b>100,772,078.00</b>	<b>6,067,795.00</b>

Tabla No. 26 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019, CGR\_GASTOS, FUT\_INVERSION, FUT\_FUNCIONAMIENTO

Concepto	CGR	FUT
Códigos Usados en Funcionamiento:	2.1, 2.2, 4	1
Códigos Usados en Inversión	2.3, ,	A

##### Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Compromisos presenta una diferencia por valor de Cien Millones Setecientos Setenta Y Dos Mil Setenta Y Ocho pesos (\$100,772,078.00).

##### Diferencias SIA vs FUT en Compromisos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Compromisos presenta una diferencia por valor de Seis Millones Sesenta Y Siete Mil Setecientos Noventa Y Cinco pesos (\$6,067,795.00).

#### OBLIGACIONES

##### Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,963,055,744.93	1,852,082,948.00	1,956,987,950.00	110,972,797.00	6,067,795.00
GASTOS DE INVERSION	10,305,376,014.16	10,201,459,030.00	10,303,876,014.00	103,916,984.00	1,500,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>12,268,431,759.09</b>	<b>12,053,541,978.00</b>	<b>12,260,863,964.00</b>	<b>214,889,781.00</b>	<b>7,567,795.00</b>

Tabla No. 27 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionpasiva2019, CGR\_GASTOS, FUT\_INVERSION, FUT\_FUNCIONAMIENTO

Concepto	CGR	FUT
Códigos Usados en Funcionamiento:	2.1, 2.2, 4	1
Códigos Usados en Inversión	2.3, ,	A

##### Diferencias SIA vs CGR en Obligaciones

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Obligaciones presenta una diferencia por valor de Doscientos Catorce Millones Ochocientos Ochenta Y Nueve Mil Setecientos Ochenta Y Un pesos (\$214,889,781.00).



## ANALISIS DEL PRESUPUESTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

### Diferencias SIA vs FUT en Obligaciones

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Obligaciones presenta una diferencia por valor de Siete Millones Quinientos Sesenta Y Siete Mil Setecientos Noventa Y Cinco pesos (\$7,567,795.00).

## PAGOS

### Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,963,055,744.93	1,956,987,948.00	1,956,987,950.00	6,067,797.00	6,067,795.00
GASTOS DE INVERSION	10,301,176,014.16	10,202,459,030.00	10,301,176,014.00	98,716,984.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>12,264,231,759.09</b>	<b>12,159,446,978.00</b>	<b>12,258,163,964.00</b>	<b>104,784,781.00</b>	<b>6,067,795.00</b>

Tabla No. 28 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato\_201913\_106\_cdg\_ejecucionpasiva2019, CGR\_GASTOS, FUT\_INVERSION, FUT\_FUNCIONAMIENTO

Concepto	CGR	FUT
Códigos Usados en Funcionamiento:	2.1, 2.2, 4	1
Códigos Usados en Inversión	2.3, ,	A

### Diferencias SIA vs CGR en Pagos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Pagos presenta una diferencia por valor de Ciento Cuatro Millones Setecientos Ochenta Y Cuatro Mil Setecientos Ochenta Y Un pesos (\$104,784,781.00).

### Diferencias SIA vs FUT en Pagos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Pagos presenta una diferencia por valor de Seis Millones Sesenta Y Siete Mil Setecientos Noventa Y Cinco pesos (\$6,067,795.00).

### Observación

Se evidencia también que el formato FUT de GASTOS DE FUNCIONAMIENTO subido a la plataforma SCHIP, presenta en Compromisos, obligaciones y pagos el mismo valor, no acordes con la información presentada.

## 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

### Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	9,490,564,593.01	11,904,126,838.04	11,323,503,521.47	15,266,998,234.79
Compromisos Generados	9,188,336,696.04	10,978,694,727.32	11,337,300,455.82	13,370,072,125.21
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>302,227,896.97</b>	<b>925,432,110.72</b>	<b>(13,796,934.35)</b>	<b>1,896,926,109.58</b>
<b>Porcentaje Saldo</b>	<b>3.18%</b>	<b>7.77%</b>	<b>-0.12%</b>	<b>12.43%</b>

Tabla No. 29 - Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA formato\_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que en la Vigencia 2018 se alcanzó a comprometer más recursos de los recaudados, que son cubiertos claramente por el superávit generado en el año 2017, también se visualiza como la vigencia 2019 genera un superávit del 12.43%.

### 1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
<b>I</b>	<b>DISPONIBILIDADES</b>	
1	CAJA	23,968,547.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	4,777,278,118.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	1,638,837,401.00
<b>TOTAL DISPONIBILIDADES</b>		<b>6,441,334,066.00</b>
<b>II</b>	<b>EXIGIBILIDADES</b>	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	1,807,404,416.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	651,272,769.00
8	OTROS PASIVOS	0.00
<b>TOTAL EXIGIBILIDADES</b>		<b>2,458,677,185.00</b>
<b>III</b>	<b>SUPERAVIT TESORERIA</b>	<b>3,982,656,881.00</b>

Tabla No. 30 - Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 30 - Situación Tesorería podemos observar que el Municipio De Calamar (Guaviare) posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superavit por valor Tres Mil Novecientos Ochenta Y Dos Millones Seiscientos Cincuenta Y Seis Mil Ochocientos Ochenta Y Un pesos (\$3,982,656,881.00) 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
<b>I</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
1	CAJA	23,968,547.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	4,777,278,118.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	1,638,837,401.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6,441,334,066.00</b>
<b>II</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	1,807,404,416.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	651,272,769.00
8	OTROS PASIVOS	0.00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2,458,677,185.00</b>
<b>III</b>	<b>(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios)</b>	<b>0.00</b>
<b>IV</b>	<b>(-) RESERVAS APROPIACION</b>	<b>1,105,840,366.12</b>
<b>V</b>	<b>SUPERAVIT FISCAL</b>	<b>2,876,816,514.88</b>

Tabla No. 31 - Situación Fiscal

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

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 Calamar (Guaviare) a 31 de diciembre de 2017, presentó un superávit fiscal de Dos Mil Ochocientos Setenta Y Seis Millones Ochocientos Dieciseis Mil Quinientos Catorce pesos con 88 centavos (\$2,876,816,514.88), 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:

<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia, se incluyen transferencias de funcionamiento.	1,963,055,744.93	2,054,824,370.00

<b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	1,656,902,233.96	1,535,533,098.00

<b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	13,370,072,125.21	11,337,300,455.82

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

<b>FORMULA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
$\frac{GFE}{RIC} \times 100 =$	$\frac{1,963,055,744.93}{1,656,902,233.96} = 118.48\%$	$\frac{2,054,824,370.00}{1,535,533,098.00} = 133.82\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 118.48% indicándonos que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gasta en funcionamiento \$118.48.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 133.82% indicándonos que por cada \$100 que se recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$133.82.

Podemos indicar que el comportamiento del recaudo que se obtuvo durante este 2019 a pesar de que fue superior con respecto al año anterior, también observamos una disminución del gasto de funcionamiento, realizando una mejora considerable en este indicador para esta vigencia, pero que a pesar de la mejora, se sigue disponiendo de recurso de SGP para poder cumplir con el Funcionamiento de la entidad.



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

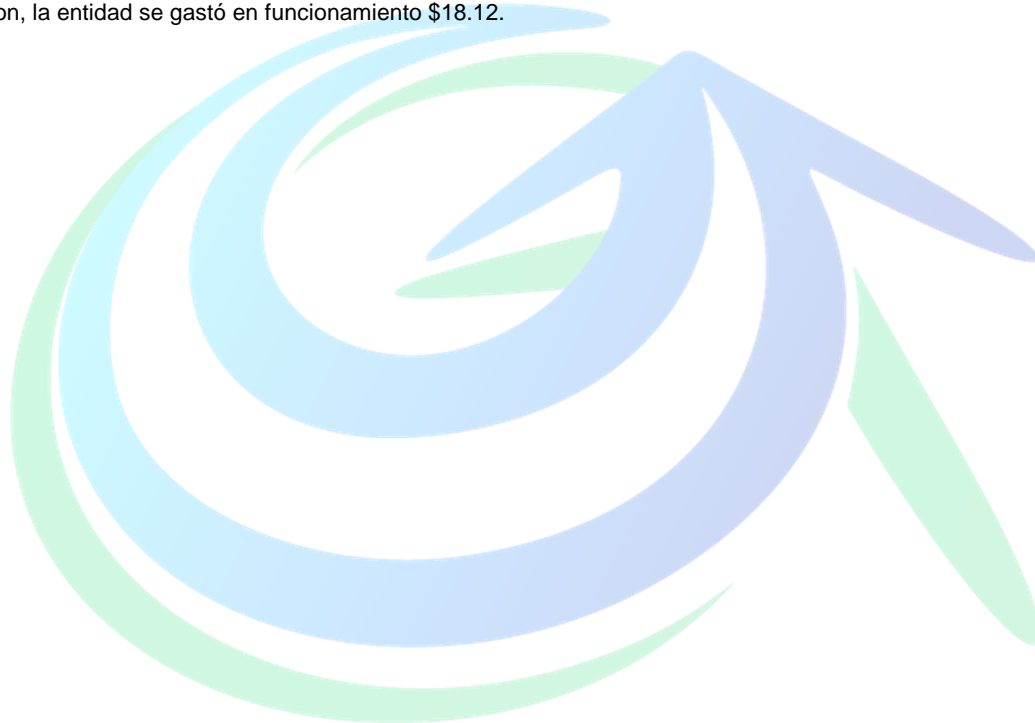
### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{1,963,055,744.93}{13,370,072,125.21} = 14.68\%$	$\frac{2,054,824,370.00}{11,337,300,455.82} = 18.12\%$
GTE		

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 14.68% indicándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$14.68 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 18.12% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$18.12.



### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

### DEUDA PÚBLICA

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

*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 2019

CODIGO FUT CHIP	NOMBRE	VALOR
TI.A.1.1.1	IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO SOBRE VEHÍCULOS DE SERVICIO PÚBLICO DE LA VIGENCIA ACTUAL	102,800.00
TI.A.1.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	396,239,000.00
TI.A.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	68,377,604.00
TI.A.1.3.2.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ANTERIORES	77,596,197.00
TI.A.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	179,523,350.00
TI.A.1.5.2	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ANTERIOR	6,111,000.00
TI.A.1.6.1	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	8,233,221.00
TI.A.1.6.2	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIAS ANTERIORES	875,000.00
TI.A.1.8	IMPUESTO DE DELINEACIÓN	6,261,868.00
TI.A.2.1.9.3	ESTACIONAMIENTO EN ESPACIO PÚBLICO O EN LOTES DE PARQUEO	630,000.00
TI.A.2.2.4.1	REGISTRO DE MARCAS Y HERRETES	1,680,000.00
TI.A.2.2.5.1	PREDIAL	16,673,277.00
TI.A.2.2.5.3	INDUSTRIA Y COMERCIO	1,358,500.00
TI.A.2.2.6.2	INDUSTRIA Y COMERCIO	12,000.00
TI.A.2.4.1	ACUEDUCTO	289,995,515.00
TI.A.2.4.2	ALCANTARILLADO	70,339,119.00
TI.A.2.4.3	ASEO	186,542,883.00
TI.A.2.5.2	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	400,000.00
TI.A.2.6.1.1.1	SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6	874,425,436.00
	<b>INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN</b>	<b>2,185,376,770.00</b>

Tabla No. 32 - INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos

	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	1,646,817,797.00
1	(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,915,271,586.00
1.1	(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	146,703,670.00
1.2	(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	121,750,119.00
	<b>INDICADOR DE GF / ICLD</b>	<b>75%</b>
	<b>ESTADO DEL INDICADOR</b>	<b>CUMPLE</b>



### 4.2 CONCEJO MUNICIPAL

#### TRANSFERENCIA AL CONCEJO MUNICIPAL 2019 Artículo 10 de la Ley 617 del 2000

Valor Honorario 2019	Numero de Sesiones Ordinarias y Extraordinarias, Municipios de Sexta Categoría	Numero de Concejales del Municipio	
124,460	90	11	<b>123,215,400</b>
Artículo 1º de la Ley 1368 de 2009			

Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2019	ICLD Superiores a 1.000.000.000	
2,185,376,770	1.5%	<b>32,780,652</b>

**TOTAL TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL 2019**      **155,996,052**

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	146,703,670.00	94.04%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	155,996,052.00	

Tabla No. 33 - Ley 617 - Concejo Municipal  
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos e Indicador

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 155,996,052. pesos y se le transfirió la suma de \$ 146,703,670. pesos, valor que equivale al 94.04% del límite.

### 4.2 PERSONERIA MUNICIPAL

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

SMLMV 2019	Municipios de Sexta Categoría	
828,116	150	<b>124,217,400</b>

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	121,750,119.00	98.01%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	124,217,400.00	

Tabla No. 33 - Ley 617 - Concejo Municipal  
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos e Indicador

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 124,217,400. pesos y se le transfirió la suma de \$ 121,750,119. pesos, valor que equivale al 98.01% 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.

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 - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	4,801,246,665.00	23.72%	4,456,852,263.00	23.35%	344,394,402.00	↑ 7.73%
Inversiones E Instrumentos Derivados	1,250,000.00	0.01%	1,250,000.00	0.01%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	1,126,844,370.00	5.57%	896,541,519.00	4.70%	230,302,851.00	↑ 25.69%
Inventarios	962,781,313.00	4.76%	592,537,167.00	3.10%	370,244,146.00	↑ 62.48%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6,892,122,348.00</b>	<b>34.05%</b>	<b>5,947,180,949.00</b>	<b>31.16%</b>	<b>944,941,399.00</b>	<b>↑ 15.89%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Cobrar	556,513,158.00	2.75%	493,870,117.00	2.59%	62,643,041.00	↑ 12.68%
Propiedades, Planta Y Equipo	6,580,618,757.00	32.51%	6,579,382,607.00	34.47%	1,236,150.00	↑ 0.02%
Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	1,331,190,741.00	6.58%	1,341,973,149.00	7.03%	-10,782,408.00	↓ -0.80%
Otros Activos	4,881,455,324.00	24.12%	4,723,445,810.00	24.75%	158,009,514.00	↑ 3.35%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>13,349,777,980.00</b>	<b>65.95%</b>	<b>13,138,671,683.00</b>	<b>68.84%</b>	<b>211,106,297.00</b>	<b>↑ 1.61%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>20,241,900,328.00</b>	<b>100%</b>	<b>19,085,852,632.00</b>	<b>100%</b>	<b>1,156,047,696.00</b>	<b>↑ 6.06%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Pagar	1,807,404,416.00	72.84%	1,527,201,975.00	81.22%	280,202,441.00	↑ 18.35%
Beneficios A Los Empleados	651,272,769.00	26.25%	334,373,300.00	17.78%	316,899,469.00	↑ 94.77%
Provisiones	22,754,776.00	0.92%	18,727,048.00	1.00%	4,027,728.00	↑ 21.51%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,481,431,961.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,880,302,323.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>601,129,638.00</b>	<b>↑ 31.97%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2,481,431,961.00</b>	<b>100%</b>	<b>1,880,302,323.00</b>	<b>100%</b>	<b>601,129,638.00</b>	<b>↑ 31.97%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Fiscal	14,168,318,693.00	79.77%	14,168,318,693.00	82.35%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	3,037,231,613.00	17.10%	0.00	0.00%	3,037,231,613.00	→ 0.00%
Resultado Del Ejercicio	554,918,061.00	3.12%	2,518,050,568.00	14.64%	-1,963,132,507.00	↓ -77.96%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	519,181,048.00	3.02%	-519,181,048.00	↓ -100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>17,760,468,367.00</b>	<b>100%</b>	<b>17,205,550,309.00</b>	<b>100%</b>	<b>554,918,058.00</b>	<b>↑ 3.23%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>20,241,900,328.00</b>		<b>19,085,852,632.00</b>		<b>1,156,047,696.00</b>	<b>↑ 6.06%</b>

Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

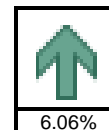
Fuente: Contaduría General de la Nación

## 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 - 2019 obtuvieron un incremento del 6.06% por un valor nominal de 1,156,047,696.00 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 incremento durante este año fueron los Inventarios con un incremento del 62.48% correspondientes a un valor nominal de 370,244,146.00 seguido por Cuentas Por Cobrar con un incremento del 25.69% correspondientes a un valor nominal de 230,302,851.00 y el que menos incremento o más disminuyo fue Inversiones E Instrumentos Derivados que se mantuvo igual.

## ACTIVO CORRIENTE 2019

### ACTIVO CORRIENTE 2019

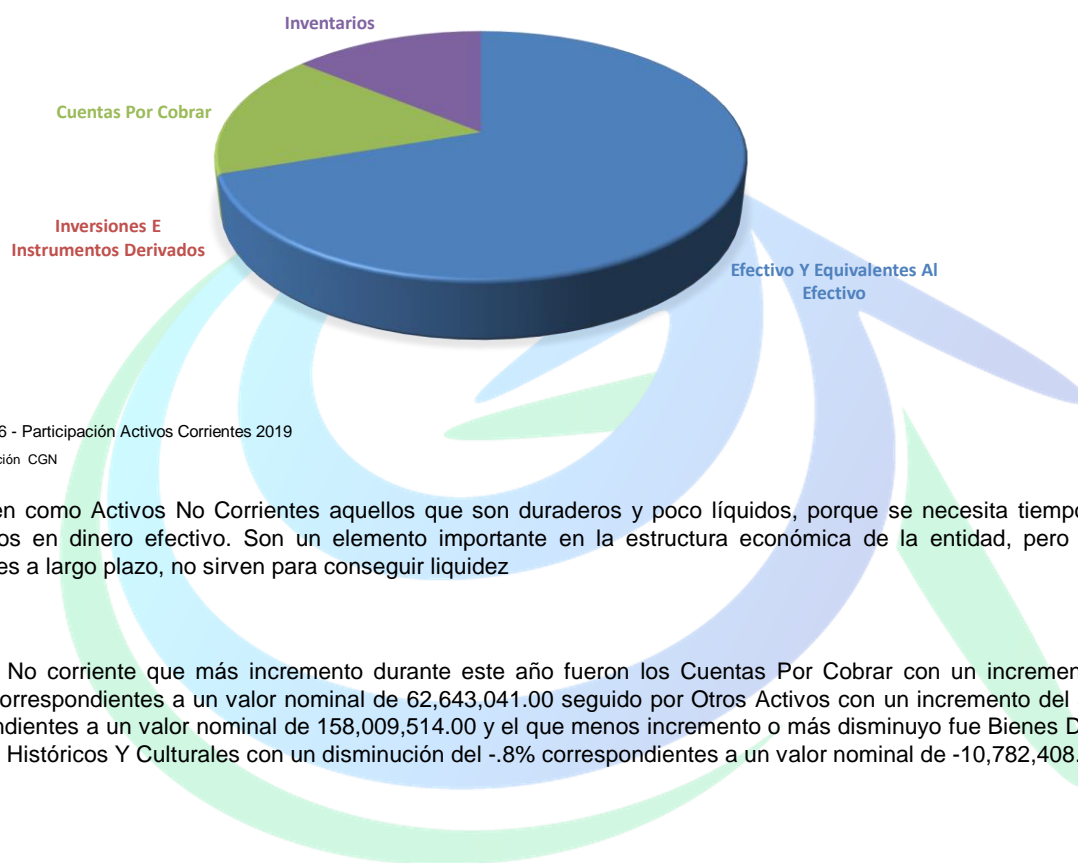


Gráfico No. 16 - Participación Activos Corrientes 2019

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 incremento durante este año fueron los Cuentas Por Cobrar con un incremento del 12.68% correspondientes a un valor nominal de 62,643,041.00 seguido por Otros Activos con un incremento del 3.35% correspondientes a un valor nominal de 158,009,514.00 y el que menos incremento o más disminuyo fue Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con una disminución del -0.8% correspondientes a un valor nominal de -10,782,408.00.

## ACTIVO NO CORRIENTE 2019

### ACTIVO NO CORRIENTE 2019



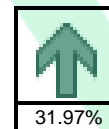
Gráfico No. 17 - Participación Activos No Corrientes 2019  
Fuente: Información CGN

## 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 - 2019 obtuvieron un incremento del 31.97% por un valor nominal de 601,129,638.00 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 termino inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más incremento durante este año fueron los Beneficios A Los Empleados con un incremento del 94.77% correspondientes a un valor nominal de 316,899,469.00 seguido por Provisiones con un incremento del 21.51% correspondientes a un valor nominal de 4,027,728.00 y el que menos incremento o más disminuyo fue Cuentas Por Pagar con un incremento del 18.35% correspondientes a un valor nominal de 280,202,441.00

**PASIVO CORRIENTE 2019**

**PASIVO CORRIENTE 2019**

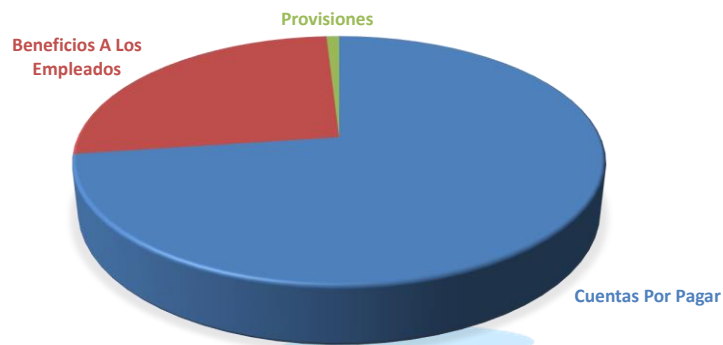


Gráfico No. 18 - Participación Pasivos Corrientes 2019  
Fuente: Información CGN

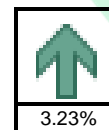
Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por terminos superiores a un año (largo Plazo).

**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 - 2019 obtuvieron un incremento del 3.23% por un valor nominal de 554,918,058.00 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	20,197,380,202.00	20,241,900,328.00	-44,520,126.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1,638,837,401.00	1,683,357,528.00	-44,520,127.00
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	674,725,730.00	674,725,731.00	-1.00
1.3.18.10	SUBSIDIO SERVICIO DE ASEO	12,210,067.00	12,210,068.00	-1.00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	300,593,030.00	345,113,156.00	-44,520,126.00
1.3.37.10	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	0.00	44,520,126.00	-44,520,126.00
1.9	OTROS ACTIVOS	4,881,455,325.00	4,881,455,324.00	1.00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	69,770,481.00	69,770,480.00	1.00
1.9.05.90	OTROS BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	37,566,357.00	37,566,356.00	1.00
3	PATRIMONIO	17,715,948,241.00	17,760,468,367.00	-44,520,126.00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	17,715,948,241.00	17,760,468,367.00	-44,520,126.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	510,397,935.00	554,918,061.00	-44,520,126.00
3.1.10.01	UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	510,397,935.00	554,918,061.00	-44,520,126.00
4	INGRESOS	17,763,363,427.00	17,807,883,553.00	-44,520,126.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13,730,743,445.00	13,726,570,994.00	4,172,451.00
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,361,661,431.00	6,357,488,980.00	4,172,451.00
4.4.08.24	PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	629,989,731.00	625,817,280.00	4,172,451.00
4.8	OTROS INGRESOS	2,134,992,260.00	2,183,684,837.00	-48,692,577.00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2,039,574,616.00	2,088,267,193.00	-48,692,577.00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2,039,574,616.00	2,088,267,193.00	-48,692,577.00
5	GASTOS	17,414,415,449.00	17,458,935,575.00	-44,520,126.00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	510,397,935.00	554,918,061.00	-44,520,126.00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	510,397,935.00	554,918,061.00	-44,520,126.00
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	510,397,935.00	554,918,061.00	-44,520,126.00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1,294,564,666.00	1,294,564,665.00	1.00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0.00	1,294,564,665.00	-1,294,564,665.00

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 - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>4 Ingresos</b>	<b>17,807,883,553.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,023,393,545.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,784,490,008.00</b>	<b>48.11%</b>
41 Ingresos Fiscales	1,396,945,331.00	7.84%	1,503,877,759.00	12.51%	-106,932,428.00	-7.11%
4105 Impuestos	762,545,509.00	4.28%	828,134,128.00	6.89%	-65,588,619.00	-7.92%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	641,566,866.00	3.60%	710,420,544.00	5.91%	-68,853,678.00	-9.69%
4195 Devoluciones Y Descuentos (Db)	-7,167,044.00	-0.04%	-34,676,913.00	-0.29%	27,509,869.00	-79.33%
43 Venta De Servicios	500,682,391.00	2.81%	534,621,065.00	4.45%	-33,938,674.00	-6.35%
4321 Servicio De Acueducto	275,469,515.00	1.55%	291,112,237.00	2.42%	-15,642,722.00	-5.37%
4322 Servicio De Alcantarillado	68,676,245.00	0.39%	68,185,515.00	0.57%	490,730.00	0.72%
4323 Servicio De Aseo	181,591,172.00	1.02%	213,328,213.00	1.77%	-31,737,041.00	-14.88%
4390 Otros Servicios	0.00	0.00%	390,000.00	0.00%	-390,000.00	-100.00%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-25,054,541.00	-0.14%	-38,394,900.00	-0.32%	13,340,359.00	-34.75%
44 Transferencias Y Subvenciones	13,726,570,994.00	77.08%	9,643,517,268.00	80.21%	4,083,053,726.00	42.34%
4408 Sistema General De Participaciones	6,357,488,980.00	35.70%	5,683,530,806.00	47.27%	673,958,174.00	11.86%
4413 Sistema General De Regalías	331,007,567.00	1.86%	638,311,968.00	5.31%	-307,304,401.00	-48.14%
4428 Otras Transferencias	7,038,074,447.00	39.52%	3,321,674,494.00	27.63%	3,716,399,953.00	111.88%
48 Otros Ingresos	2,183,684,837.00	12.26%	341,377,453.00	2.84%	1,842,307,384.00	539.67%
4802 Financieros	95,417,644.00	0.54%	341,377,453.00	2.84%	-245,959,809.00	-72.05%
4808 Ingresos Diversos	2,088,267,193.00	11.73%	0.00	0.00%	2,088,267,193.00	0.00%
<b>5 Gastos</b>	<b>16,904,017,514.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,307,349,829.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,596,667,685.00</b>	<b>81.62%</b>
51 De Administración Y Operación	2,195,226,283.00	12.99%	1,867,187,043.00	20.06%	328,039,240.00	17.57%
5101 Sueldos Y Salarios	827,431,053.00	4.89%	830,603,138.00	8.92%	-3,172,085.00	-0.38%
5103 Contribuciones Efectivas	236,484,208.00	1.40%	240,223,706.00	2.58%	-3,739,498.00	-1.56%
5104 Aportes Sobre La Nómina	45,589,203.00	0.27%	48,367,841.00	0.52%	-2,778,638.00	-5.74%
5107 Prestaciones Sociales	443,667,242.00	2.62%	289,793,027.00	3.11%	153,874,215.00	53.10%
5108 Gastos De Personal Diversos	252,566,730.00	1.49%	220,149,810.00	2.37%	32,416,920.00	14.72%
5111 Generales	380,563,535.00	2.25%	221,670,780.00	2.38%	158,892,755.00	71.68%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	8,924,312.00	0.05%	16,378,741.00	0.18%	-7,454,429.00	-45.51%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	75,992,362.00	0.45%	65,909,642.00	0.71%	10,082,720.00	15.30%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	65,209,954.00	0.39%	65,909,642.00	0.71%	-699,688.00	-1.06%
5364 Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio	10,782,408.00	0.06%	0.00	0.00%	10,782,408.00	0.00%
54 Transferencias Y Subvenciones	944,346,887.00	5.59%	893,000,000.00	9.59%	51,346,887.00	5.75%
5423 Otras Transferencias	944,346,887.00	5.59%	893,000,000.00	9.59%	51,346,887.00	5.75%
55 Gasto Público Social	10,228,138,485.00	60.51%	6,431,134,034.00	69.10%	3,797,004,451.00	59.04%
5501 Educación	410,797,472.00	2.43%	349,590,955.00	3.76%	61,206,517.00	17.51%
5502 Salud	6,632,559,438.00	39.24%	4,241,873,545.00	45.58%	2,390,685,893.00	56.36%
5503 Agua Potable Y Saneamiento Básico	771,019,270.00	4.56%	347,320,272.00	3.73%	423,698,998.00	121.99%
5504 Vivienda	0.00	0.00%	15,748,500.00	0.17%	-15,748,500.00	-100.00%
5505 Recreación Y Deporte	95,948,201.00	0.57%	54,024,044.00	0.58%	41,924,157.00	77.60%
5506 Cultura	238,952,968.00	1.41%	116,846,595.00	1.26%	122,106,373.00	104.50%
5507 Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	2,074,211,136.00	12.27%	1,305,730,123.00	14.03%	768,481,013.00	58.85%
5508 Medio Ambiente	4,650,000.00	0.03%	0.00	0.00%	4,650,000.00	0.00%
58 Otros Gastos	3,460,313,497.00	20.47%	50,119,110.00	0.54%	3,410,194,387.00	6804.18%
5804 Financieros	381,227.00	0.00%	42,024,135.00	0.45%	-41,642,908.00	-99.09%
5890 Gastos Diversos	3,459,932,270.00	20.47%	8,094,975.00	0.09%	3,451,837,295.00	42641.7%



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## ESTADOS FINANCIEROS

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

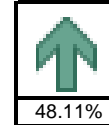
Cifras en Pesos

<b>6 Costos De Ventas</b>	<b>348,947,978.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>197,993,148.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>150,954,830.00</b>		<b>76.24%</b>
63 Costo De Ventas De Servicios	348,947,978.00	100.00%	197,993,148.00	100.00%	150,954,830.00		76.24%
6360 Servicios Públicos	348,947,978.00	100.00%	197,993,148.00	100.00%	150,954,830.00		76.24%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>554,918,061.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>2,518,050,568.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>-1,963,132,507.00</b>		<b>-77.96%</b>

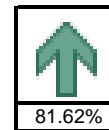
Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

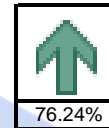
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 48.11% por un valor nominal de \$ 5,784,490,008.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



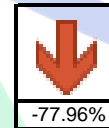
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 81.62% por un valor nominal de \$ 7,596,667,685.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los costos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 76.24% por un valor nominal de \$ 150,954,830.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -77.96% por un valor nominal de \$ -1,963,132,507.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

### PASIVO PENSIONAL FONPET

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

*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**

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co) (098) 5840987  
[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

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

NOMBRE VARIABLE	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	6,892,122,348.00	5,947,180,949.00
PASIVO CORRIENTE	2,481,431,961.00	1,880,302,323.00
ACTIVO TOTAL	20,241,900,328.00	19,085,852,632.00
PASIVO TOTAL	2,481,431,961.00	1,880,302,323.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	554,918,061.00	2,518,050,568.00

Fuente: Información CGN

#### 7.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{6,892,122,348.00}{2,481,431,961.00} = 277.75\%$	$\frac{5,947,180,949.00}{1,880,302,323.00} = 316.29\%$

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 2019 el resultado de este indicador arrojó un 277.75% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad posee \$277.75 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 316.29% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$316.29 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### 7.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{20,241,900,328.00}{2,481,431,961.00} = 815.73\%$	$\frac{19,085,852,632.00}{1,880,302,323.00} = 1015.04\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 815.73% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$815.73 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 1015.04% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$1015.04 para haberla respaldado.

#### 7.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	6,892,122,348.00 - 2,481,431,961.00 = 4,410,690,387.	5,947,180,949.00 - 1,880,302,323.00 = 4,066,878,626.



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## INDICADORES DE DESEMPEÑO

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$4,410,690,387. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$4,066,878,626. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### 7.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{2,481,431,961.00}{20,241,900,328.00} = 12.26\%$	$\frac{1,880,302,323.00}{19,085,852,632.00} = 9.85\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 12.26% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$12.26 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 9.85% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$9.85 a sus acreedores.

### 7.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{554,918,061.00}{20,241,900,328.00} = 2.74\%$	$\frac{2,518,050,568.00}{19,085,852,632.00} = 13.19\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 2.74% indicandonos que por cada \$100 que posee en Activos, generaría \$2.74 de excedentes.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 13.19% indicandonos que por cada \$100 que la entidad poseía en Activos, generó \$13.19 de excedentes.

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### 8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### 8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS

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 Reciproca	Diferencia
<b>PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL</b>		
4.4.13.04	5.4.13.04	
246,957,318.00	502,382,756.42	-255,425,438.42
<b>PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL</b>		
4.4.13.05	5.4.13.05	
46,592,249.00	88,779,815.81	-42,187,566.81
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS</b>		
1.3.37.02	2.4.03.16	
293,549,568.00	752,307,971.67	-458,758,403.67

#### 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 Reciproca	Diferencia
<b>SALUD</b>		
1.3.37.03	2.4.03.17	
0.00	218,962,457.00	-218,962,457.00
<b>SGP - PROPOSITO GENERAL</b>		
1.3.37.05	2.4.03.19	
2,211,822.00	162,966,294.00	-160,754,472.00
<b>FONPET SGP</b>		
1.3.37.06	2.4.03.20	
0.00	7,368,159.00	-7,368,159.00
<b>ALIMENTACION ESCOLAR</b>		
1.3.37.07	2.4.03.21	
4,831,640.00	3,888,299.00	943,341.00
<b>SALUD</b>		
4.4.08.17	5.4.08.17	
3,267,467,403.00	3,061,365,137.00	206,102,266.00
<b>SGP - PROPOSITO GENERAL</b>		
4.4.08.19	5.4.08.19	
2,084,177,146.00	2,073,466,318.00	10,710,828.00



FONPET SGP		
4.4.08.20	5.4.08.20	
0.00	7,368,159.00	-7,368,159.00
ALIMENTACION ESCOLAR		
4.4.08.21	5.4.08.21	
61,893,452.00	57,036,342.00	4,857,110.00

### 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.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	53,495,246.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	53,495,246.00	100.0%
1.5.14	Materiales Y Suministros	962,781,313.00	
1.5.14.90	Otros Materiales Y Suministros	880,095,797.00	91.4%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	806,285,957.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	168,217,600.00	20.9%
1.6.80	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	1,511,500.00	
1.6.80.90	Otros Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelaría	715,000.00	47.3%
1.7.10	Bienes De Uso Público En Servicio	2,384,713,893.00	
1.7.10.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	1,850,944,000.00	77.6%
1.7.85	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	- 1,053,523,152.00	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	- 839,499,662.00	79.7%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	69,770,480.00	
1.9.05.90	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado	37,566,356.00	53.8%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	1,448,361,395.00	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros	1,373,204,681.00	94.8%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar	292,169,577.00	
2.4.90.90	Otras Cuentas Por Pagar	281,666,716.00	96.4%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	641,116,298.00	
2.5.11.90	Otros Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	43,489,511.00	6.8%
2.7.90	Provisiones Diversas	22,754,776.00	
2.7.90.90	Otras Provisiones Diversas	22,754,776.00	100.0%
4.1.10	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	641,566,866.00	
4.1.10.90	Otras Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	312,344,420.00	48.7%
4.4.13	Sistema General De Regalías	331,007,567.00	
4.4.13.90	Otras Transferencias Del Sistema General De Regalías	37,458,000.00	11.3%
4.4.28	Otras Transferencias	7,038,074,447.00	
4.4.28.90	Otras Transferencias	6,967,438,911.00	99.0%
4.8.02	Financieros	95,417,644.00	
4.8.02.90	Otros Ingresos Financieros	10,171,625.00	10.7%
4.8.08	Ingresos Diversos	2,088,267,193.00	
4.8.08.90	Otros Ingresos Diversos	2,088,267,193.00	100.0%
5.1.08	Gastos De Personal Diversos	252,566,730.00	
5.1.08.90	Otros Gastos De Personal Diversos	50,255,346.00	19.9%
5.3.64	Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio	10,782,408.00	
5.3.64.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	7,341,548.00	68.1%
5.4.23	Otras Transferencias	944,346,887.00	





# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

5.4.23.90	Otras Transferencias	931,319,279.00	98.6%
5.5.08	Medio Ambiente	4,650,000.00	
5.5.08.90	Otros Gastos En Medio Ambiente	4,650,000.00	100.0%
5.8.04	Financieros	381,227.00	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	381,227.00	100.0%
5.8.90	Gastos Diversos	3,459,932,270.00	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	3,459,932,270.00	100.0%
8.1.90	Otros Activos Contingentes	1,294,564,665.00	
8.1.90.90	Otros Activos Contingentes	1,294,564,665.00	100.0%
9.1.90	Otros Pasivos Contingentes	854,892,348.00	
9.1.90.90	Otros Pasivos Contingentes	854,892,348.00	100.0%

### 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 \$ 156,631,463. en la subcuenta (1.3.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 149,526,355. en la subcuenta (4.1.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$7,105,108.	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 \$ 218,233,350. en la subcuenta (1.3.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 217,184,350. 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 \$1,049,000.	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 \$ 9,133,221. en la subcuenta (1.3.05.21)IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 9,384,221. en la subcuenta (4.1.05.21)IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$251,000.	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 \$ 12,744,679. en la subcuenta (1.3.05.62)SOBRETASA BOMBERIL y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 13,871,500. en la subcuenta (4.1.05.62)SOBRETASA BOMBERIL Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,126,821.	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 \$ . en la subcuenta (1.3.05.59)IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 102,800. en la subcuenta (4.1.05.59)IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$102,800.	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.

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)

NIT: 800191431-1

Código Entidad CGN: 211595015

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 \$ . en la subcuenta (1.3.11.02)MULTAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,088,899. en la subcuenta (4.1.10.02)MULTAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$4,088,899.</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 \$ 104,389,617. en la subcuenta (1.3.11.03)INTERESES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 19,143,598. en la subcuenta (4.1.10.03)INTERESES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$85,246,019.</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 \$ 220,747,000. en la subcuenta (1.3.11.13)ESTAMPILLAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 214,453,000. en la subcuenta (4.1.10.27)ESTAMPILLAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$6,294,000.</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 \$ . en la subcuenta (1.3.11.26)SOBRETASA AMBIENTAL IMPUESTO PREDIAL y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 27,658,081. en la subcuenta (4.1.10.60)SOBRETASA AMBIENTAL Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$27,658,081.</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 \$ 301,073,420. en la subcuenta (1.3.11.90)OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 312,345,420. 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 \$11,272,000.</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 \$ 173,639,574. en la subcuenta (1.3.18.02)SERVICIO DE ACUEDUCTO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 275,519,015. en la subcuenta (4.3.21)SERVICIO DE ACUEDUCTO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$101,879,441.</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 \$ 31,930,124. en la subcuenta (1.3.18.03)SERVICIO DE ALCANTARILLADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 68,676,245. en la subcuenta (4.3.22)SERVICIO DE ALCANTARILLADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$36,746,121.</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 4322.</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

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 \$ 93,020,528. en la subcuenta (1.3.18.04)SERVICIO DE ASEO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 181,591,172. en la subcuenta (4.3.23)SERVICIO DE ASEO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$88,570,644.</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 \$ 3,085,484,641. en la subcuenta (1.3.37.03)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 3,267,467,403. en la subcuenta (4.4.08.17)PARTICIPACIÓN PARA SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$181,982,762.</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 \$ 331,007,568. en la subcuenta (1.3.37.02)SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 331,007,567. en la subcuenta (4.4.13)SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1.</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>Existe una diferencia (\$ 73,163,338. ) entre el flujo de caja contable del Impuesto Predial Unificado (\$ 219,137,139.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.3 Impuesto Predial unificado del FUT (\$ 145,973,801. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.07) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.10) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.07) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.08) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y la variación de los anticipos (2.9.17.06) ANTICIPO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (saldo inicial-saldo final),(). (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 2917 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 720,500. ) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Industria Y Comercio (\$ 186,354,850.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.5 Impuesto de Industria y Comercio del FUT (\$ 185,634,350. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.08) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.11) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.08) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.09) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y la variación de los anticipos (2.9.17.04) RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA (saldo inicial-saldo final),(2.9.17.05) ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ -6,261,868. ) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos (\$ . ) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.8 Impuesto de Delineación del FUT (\$ 6,261,868. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.19) IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.17) IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.19) IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.15) IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 1,039,000. ) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas (\$ 9,272,221.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.6 Avisos y Tableros del FUT (\$ 8,233,221. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.21) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.18) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.21) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.16) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 3,738,386. ) entre el flujo de caja contable del Sobretasa Bomberil (\$ 17,609,886.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.25 Sobretasa Bomberil del FUT (\$ 13,871,500. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.62) SOBRETASA BOMBERIL, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.48) SOBRETASA BOMBERIL, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.62) SOBRETASA BOMBERIL (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.46) SOBRETASA BOMBERIL (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en SOBRETASA BOMBERIL). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 27,373,271. ) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA SALUD (\$ 3,283,733,984. ) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T.I.A.2.6.2.1.1.2 Sistema General de Participaciones -Salud- del FUT (\$ 3,256,360,713. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.03) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.17) PARTICIPACIÓN PARA SALUD (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Capitulo IV, numeral 1.3 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408 en el catalogo general de cuentas.</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ 1. ) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL (\$ 2,081,965,324. ) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T1.A.2.6.1.1.1, T1.A.2.6.2.1.1.7.1, T1.A.2.6.2.1.1.7.2, T1.A.2.6.2.1.1.7.4 PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL del FUT (\$ 2,081,965,323. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.05) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.19) PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -13,728,061. ) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (\$ 616,261,666. ) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T1.A.2.6.2.1.1.5.1 S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico del FUT (\$ 629,989,727. ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.10) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.24) PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Capitulo IV, numeral 1.3 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Ver dinámica de cuentas 1337 y 4408 en el catalogo general de cuentas</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 3,819,045. ) entre el flujo de caja contable del ingreso por IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS (\$ 3,819,045. ) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T1.A.1.18 del FUT (\$ . ) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.05.22) IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.1.05.22) IMPUESTO AL CONSUMO DE TABACO Y CIGARRILLOS (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 1,181,191,333. 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 \$ 153,938,679. 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 \$ 1,263,473,593. 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 \$ 751,009,434. 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 \$ 115,928,979. 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>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
 NIT: 800191431-1  
 Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 178,478,897. 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.	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.
La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 1,511,500. 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.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 1,181,191,333. en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.01) EDIFICACIONES.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 153,938,679. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.02) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 1,263,473,593. en la cuenta (1.6.50) REDES, LÍNEAS Y CABLES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 751,009,434. en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.04) MAQUINARIA Y EQUIPO.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 115,928,979. en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.	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.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 178,478,897. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN.	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.
La entidad revela saldo igual de \$ 1,400,000. en el año anterior y en corte a diciembre , en las subcuenta 1.6.20.01 Maquinaria en Montaje - PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES. Se solicita aclarar si el montaje se terminó, esta suspendido o que genera la carencia de registro?	Ver dinámica cuenta 1620 del RCP
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 1,511,500. en la cuenta (1.6.80) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.09) EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA.	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.

### BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**

NIT: 800191431-1

Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 165,511,267. en la cuenta (1.7.10.01) RED CARRETERA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.7.85.01) RED CARRETERA. Se solicita verificar el Procedimiento.</p>	<p>Ver numerales 9 y 10 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver la dinámica de las cuentas 1710 y 1785 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p><b>CUENTAS POR PAGAR</b></p>	
<p>Existe una diferencia \$ 27,658,081. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 27,658,081. 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.</p>	<p>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.</p>
<p>Existe una diferencia \$ 13,874,561. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 13,874,561. 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.</p>	<p>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.</p>
<p>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.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p><b>OBLIGACIONES LABORALES</b></p>	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 94,637,969. 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 \$ 19,147,226.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 65,544,018. 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 \$ 1,743,377.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 152,457,900. 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 \$ -15,218,491.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 5,675,896. 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 \$ -182,112.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 64,569,760. 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 \$ 4,642,536.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 65,046,417. 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 \$ -1,889,857.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal





# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**  
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE  
**MUNICIPIO DE CALAMAR (GUAVIARE)**  
NIT: 800191431-1  
Código Entidad CGN: 211595015

Cifras en Pesos

La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 53,043,412. 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 \$ 49,065,451.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
<b>PROVISIONES</b>	
Existe una diferencia 79,377,782. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 79,377,782. en la cuenta (2.7.90.90) OTRAS PROVISIONES DIVERSAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ .en la cuenta (5.3.73.90). OTRAS PROVISIONES DIVERSAS Se solicita aclarar la diferencia y hacer el ajuste correspondiente.	Ver dinámica de las cuentas 2790 y 5373 en el nuevo catálogo general de cuentas



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



### 9. 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 Calamar y sus entidades descentralizadas, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de Calamar 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.

En cuanto a la gestión financiera del Municipio de Calamar 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 aceptable, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 101%, de los cuales se logra la ejecución del 88,09%, la mas baja en el periodo 2016 -2019.



# 10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración municipal de Calamar presentó un incremento positivo frente a la vigencia anterior en sus recaudos, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial, superando en 101% al 92% del año 2018.
2. En referencia a la gestión financiera del Municipio de Calamar, 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.
3. Teniendo como referente el análisis financiero, la Información contable y evidenciando las variaciones horizontales de las cuentas de Activos No Corrientes, se concluye que la entidad no está aplicando las normativas sobre el tema de Depreciaciones, Amortizaciones y deterioros.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda para las próximas presentaciones del proyecto de presupuesto estructurarlo por dependencias según Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales – CCPET.
  1. Administración Central
  2. Unidad de Servicios Públicos
  3. Fondo Local de Salud
2. Informar, e incorporar dentro del Presupuesto que se reporta a la Contraloría departamental la Información correspondiente al manejo de reservas Presupuestales.
3. Validar la Información de los Rubros de Ingresos teniendo en cuenta a la sección presupuestal a la que pertenecen y que sean comparables con los catálogos de los entes de control, lo anterior obedece al cruce realizado con ingresos Tributarios y no tributarios, Recursos de Capital y Transferencias.
4. Validar 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, en la Contraloría General de la República y Ministerio de Hacienda (FUT).



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

5. Realizar validaciones de Saldos de Operaciones Reciprocas 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 Reciprocas 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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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 - Ingresos por Dependencia
- Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
- Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 4 - Participación Ingresos por Servicio USP
- Tabla No. 5 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 6 - Participación Gastos Administración Central
- Tabla No. 7 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 8 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 9 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 10 - Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 11 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 12 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 13 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 14 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 15 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 16 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 17 - Códigos cruzados CGR vs ENTIDAD
- Tabla No. 18 - Códigos cruzados Entidad Transferencias vs CGR Recursos Capital
- Tabla No. 19 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 20 - Modificación Gastos
- Tabla No. 21 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 22 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 23 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 24 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 25 - Evaluación Cuentas por Pagar
- Tabla No. 26 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 27 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control
- Tabla No. 28 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 29 - Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 30 - Situación Tesorería
- Tabla No. 31 - Situación Fiscal
- Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN
- Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



### LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Ingresos por Concepto USP
- Gráfico No. 3 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 4 - Participación Gastos Administración Central
- Gráfico No. 5 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 6 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 7 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Gráfico No. 8 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 9 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 10 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 11 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 12 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 13 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 14 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 15 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 16 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 17 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 18 - Participación Pasivos Corrientes 2019



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
- **FUT:** Formulario Único Territorial
- **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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)