



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

## INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO 2018



### SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2018

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO Y SUS  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS  
VIGENCIA 2018**

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

**2019**

**CUERPO DIRECTIVO**

**JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**EDWIN YESID BORRERO BRAGA**  
*Contralor Auxiliar De Control Fiscal*

**MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

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

**CONCEJO MUNICIPAL DE EL RETORNO  
(2016 - 2019)**

**HONORABLES CONCEJALES**

**JOSE BAREÑO ARCINIEGAS**  
*Presidente*

**LUIS OMAR GRANADOS GÓMEZ**  
*Primer Vicepresidente*

**JHON EDUARD OSPINA BAÑOL**  
*Segundo Vicepresidente*

**YANETH VASQUEZ**  
*Secretaria*

**CONCEJALES**

**JOSE ANTONIO PARRA CHAVERRA  
FREDY LOZANO GÚZMAN  
EDGAR MAURICIO ACOSTA TORRES  
WILSON CUBIDES ALFONSO  
LUIS CARLOS NEIRA MONDRAGON  
JOSE CERLEY VELASQUEZ HUERTAS  
FEDERICO ORTIZ GONZALEZ  
MARIA EUGENIA PINILLA FERRUCHO  
HELBERT GÓMEZ VEGA**

## PRESENTACION

Honorable  
**JOSE BAREÑO ARCINIEGAS**  
Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales  
Municipio de El Retorno

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Municipio de El Retorno y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2017, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de El Retorno.

El Informe actual contiene un análisis presupuestal de ingresos y gastos, situación presupuestal, situación de tesorería, situación fiscal, servicio a la deuda e inversión, contempladas en el Plan de Desarrollo del Municipio.

Con la orientación que brinda el presente informe estamos dando cumplimiento a las obligaciones constitucionales y legales, y dejamos a consideración de ustedes las conclusiones que aquí se exponen.

Cordialmente,

**JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO**  
Contralor Departamental del Guaviare

## CONTENIDO

### Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	8
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO.....	9
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO.....	9
<b>A. Ingresos</b> .....	9
<b>B. Gastos</b> .....	9
<b>1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO</b> .....	10
<b>1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b> .....	11
1.2.1 Apropriación Inicial.....	11
1.2.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo.....	11
1.2.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución.....	12
<b>1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS</b> .....	14
1.3.1 Apropriación Inicial de Gasto.....	14
1.3.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo.....	15
1.3.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución.....	16
1.3.4 Evaluación De Las Reservas Y Cuentas Por Pagar.....	18
<b>1.4 SITUACION PRESUPUESTAL</b> .....	18
<b>1.5 SITUACION DE TESORERÍA</b> .....	19
<b>1.6 SITUACION FISCAL</b> .....	20
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	21
3. DEUDA PÚBLICA.....	22
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000.....	22
<b>4.1 CONCEJO MUNICIPAL</b> .....	22
<b>4.2 PERSONERIA MUNICIPAL</b> .....	23
<b>4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:</b> .....	24

5. ESTADOS FINANCIEROS .....	24
<b>5.1 BALANCE GENERAL</b> .....	25
<b>5.1.1 Activos</b> .....	26
<b>5.1.2 Pasivos</b> .....	27
<b>5.1.3 Patrimonio</b> .....	27
<b>5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL</b> .....	28
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET) .....	29
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	29
<b>7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA</b> .....	29
<b>7.1.1 LIQUIDEZ</b> .....	29
<b>7.1.2 SOLIDEZ</b> .....	30
<b>7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO</b> .....	30
<b>7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL</b> .....	30
<b>7.1.5 RENTABILIDAD</b> .....	31
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO.....	31
9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	31
TABLA DE ECUACIÓN .....	33
LISTA DE TABLA .....	34
LISTA DE GRAFICAS .....	35

## INTRODUCCION

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

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

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

## ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO VIGENCIA FISCAL 2017

### 1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El alcalde Municipal de El RETORNO, aprobó mediante decreto No 021, "Por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones para gastos de la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 del municipio de El Retorno - Guaviare" el 28 de diciembre de 2017, Quedando un presupuesto inicial de \$ 19.178.811.283 pesos, discriminados así:

#### A. Ingresos

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,839,560,774	9.59%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148,976,991	0.78%
TRANSFERENCIAS	17,190,273,518	89.63%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Como se puede observar en la tabla 1, el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 89.63%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 9,59% y los no Tributarios con un 0.78%.

#### B. Gastos

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	1,649,890,908	8.60%
GASTOS GENERALES	621,160,122	3.24%
TRANSFERENCIAS	702,760,955	3.66%
INVERSIÓN	16,204,999,298	84.49%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

Los gastos para la vigencia 2018, los servicios personales representan el 8.6% del total de gastos, seguido de los gastos generales 3.24, transferencias 3.66% y las inversiones 84.49% este último represento en términos nominales 16.204.999.298 pesos

### 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2018, se verificaron los decretos emitidos por el Concejo Municipal, como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 19,178,811,283	DECRETO N°021_2018	19,178,811,283	\$ 19,178,811,283	\$ 0
ADICIONES	\$ 9,218,803,712	DECRETO N°04	2,315,660,541	\$ 9,218,803,712	\$ 0
		DECRETO N°05	480,922,115		
		DECRETO N°07	795,862,100		
		DECRETO N°20	263,617,931		
		DECRETO N°23	10,916,090		
		DECRETO N°31	155,907,554		
		DECRETO N°47	32,000,000		
		DECRETO N°50	1,143,479,652		
		DECRETO N°51	1,947,673,757		
		DECRETO N°55	131,439,360		
		DECRETO N°60	1,131,011,013		
DECRETO N°102	810,313,600				
REDUCCIONES	\$ 3,190,189,148	DECRETO N°07	316,827,417	\$ 3,190,189,148	\$ 0
		DECRETO N°17	33,471,890		
		DECRETO N°20	71,225,400		
		DECRETO N°102	2,768,664,441		
TRASLADOS	\$ 1,833,932,648	DECRETO N°05	341,917,907	\$ 1,833,932,647	\$ 0
		DECRETO N°07	174,907,229		
		DECRETO N°17	250,379,292		
		DECRETO N°20	408,448,000		
		DECRETO N°23	68,706,243		
		DECRETO N°31	211,157,178		
		DECRETO N°45	92,441,600		
		DECRETO N°50	84,347,446		
		DECRETO N°53	700,000		
		DECRETO N°60	70,312,875		
		DECRETO N°93	4,867,371		
DECRETO N°102	125,747,506				

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Como se puede observar en la tabla 3, donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales, con los decretos rendidos en la cuenta a través del SIA, no se aprecian diferencias en esta vigencia, luego la información es

concordante entre sí. Las adiciones fueron hechas mediante 12 decretos, las reducciones por 4 decretos y los traslados mediante 12 decretos.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 Apropiación Inicial

el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2018 con el 2017, se puede apreciar que la primera fue superior en \$ 2.449.901.283 pesos, equivalente al 14.64%, debido al aumento en las transferencias 15.38% lo que en términos nominales es de \$ 2.291.459.518 pesos, seguido de los ingresos tributarios \$267.313.774 pesos lo que en porcentaje equivale a un 17%, mientras que los no tributarios tuvo una disminución de 42.22% lo que en términos nominales es de \$108.872.009 pesos.

Tabla 4 Presupuesto Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,839,560,774	1,572,247,000	267,313,774	17.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148,976,991	257,849,000	-108,872,009	-42.22%
TRANSFERENCIAS	17,190,273,518	14,898,814,000	2,291,459,518	15.38%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>16,728,910,000</b>	<b>2,449,901,283</b>	<b>14.64%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 20178

(Cifras en pesos)

### 1.2.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo

Tabla 5 Presupuesto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1,839,560,774	856,726,024	119,034,787	2,577,252,011	40.10%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148,976,991	5,976,727	46,650,440	108,303,278	-27.30%
TRANSFERENCIAS	17,190,273,518	4,446,290,848	3,019,828,566	18,616,735,800	8.30%
RECURSOS DE CAPITAL	0	3,909,810,114	4,675,355	3,905,134,759	0.00%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>9,218,803,713</b>	<b>3,190,189,148</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>31.43%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 5, se observa que el presupuesto inicial decretado de 2018, se le hicieron adiciones por valor de \$9.218.803.713 pesos, equivalentes al 36.57% y reducciones por \$3.190.189.148 pesos (12.66%), quedando un presupuesto definitivo de

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 11

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

Web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

\$25.207.425.848 pesos; de los cuales los ingresos tributarios, representan el 40.1%, seguido de las transferencias 8.3% mientras los ingresos no tributarios, tuvo una disminución de 27.3%.

Tabla 6 Presupuesto Comparativo

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,577,252,011	2,558,911,000	18,341,011	0.72%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	108,303,278	199,825,000	-91,521,722	-45.80%
TRANSFERENCIAS	18,616,735,800	15,862,119,000	2,754,616,800	17.37%
RECURSOS DE CAPITAL	3,905,134,759	4,793,141,000	-888,006,241	-18.53%
<b>TOTALES</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>23,413,996,000</b>	<b>1,793,429,848</b>	<b>7.66%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 6, se muestra el presupuesto definitivo del periodo 2018 frente al 2017, donde el año 2018 hubo un aumento del 7.66% lo que en términos nominales el aumento es de \$1.793.429.848 pesos, en donde el incremento se dio en las transferencias, con un aumento del 17.37%; igualmente en los ingresos no tributarios tuvo una disminución sustancial de 45.8% lo que en términos nominales esa disminución es de \$ 91.521.722 pesos.

### 1.2.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2018, el recaudo de los ingresos fue de 97.23%, generado por el buen recaudo en cada uno de los items que lo conforman.

Tabla 7 Presupuesto Definitivo vs Recaudo

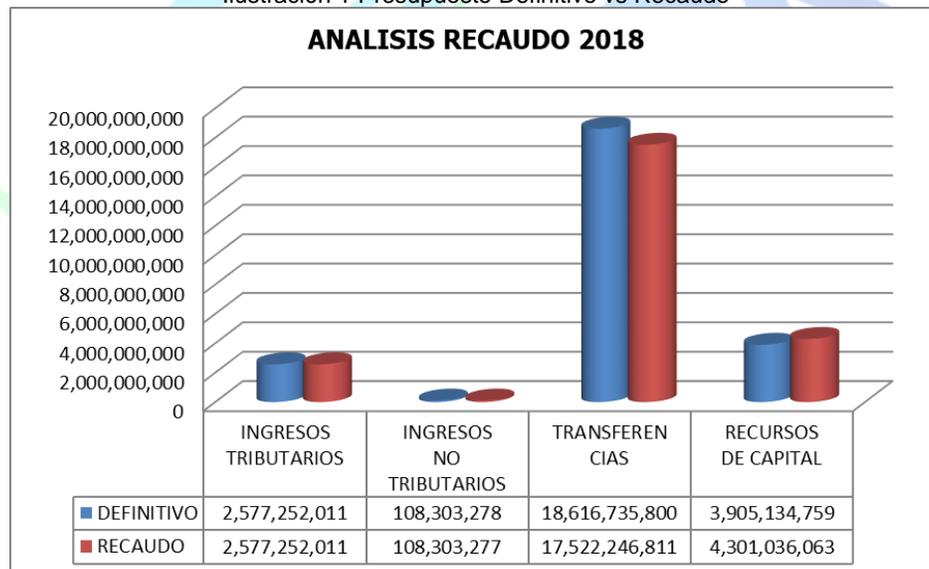
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	2,577,252,011	2,577,252,011	0	100.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	108,303,278	108,303,277	1	100.00%
TRANSFERENCIAS	18,616,735,800	17,522,246,811	1,094,488,989	94.12%
RECURSOS DE CAPITAL	3,905,134,759	4,301,036,063	-395,901,304	110.14%
<b>TOTALES</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>24,508,838,162</b>	<b>698,587,686</b>	<b>97.23%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la gráfica de ilustración 1, se puede ver como los ítems están muy parejos, lo que muestra la buena gestión por parte de la administración municipal.

Ilustración 1 Presupuesto Definitivo vs Recaudo



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

### 1.2.3.1 Tendencia Del Recaudo

En la tabla 8, se puede observar el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde se ha visto que, en las 3 vigencias, han estado por encima del 97% esto es debido al buen desempeño por parte de la administración.

Tabla 8 Tendencia del Recaudado

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	24,062,341,000	27,338,110,751	25,207,425,848
INGRESOS RECAUDADOS	23,635,396,000	27,037,075,256	24,508,838,162
<b>Déficit Rentístico</b>	<b>426,945,000</b>	<b>301,035,495</b>	<b>698,587,686</b>
<b>Variación (%)</b>	<b>98.23%</b>	<b>98.90%</b>	<b>97.23%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.3.1 Apropriación Inicial de Gasto

Tabla 9 Apropriación Inicial Gasto

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,649,890,908	1,684,695,297	-34,804,389	-2.07%
GASTOS GENERALES	621,160,122	569,275,852	51,884,270	9.11%
TRANSFERENCIAS	702,760,955	739,272,767	-36,511,812	-4.94%
INVERSIÓN	16,204,999,298	14,629,896,428	1,575,102,870	10.77%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>17,623,140,344</b>	<b>1,555,670,939</b>	<b>8.83%</b>

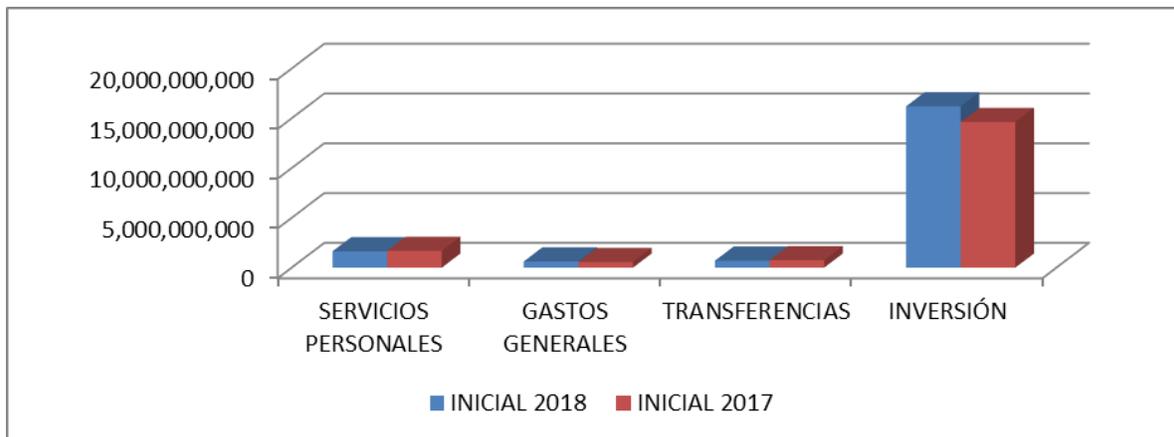
Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos inicial de la vigencia fiscal 2018, fue superior en términos nominales al 2017 en \$ 1.555.670.939 (8.83%), debido al aumento en cada uno de los conceptos que lo conforman.

En la gráfica 2, se observa la comparación del periodo 2018 – 2017 en cada uno del ítem.

Ilustración 2 Apropriación Inicial Gasto



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

### 1.3.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo

Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto de Gasto Definitivo

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	1,649,890,908	12,579,094	0	315,204,851	212,459,429	1,765,215,424	6.99%
GASTOS GENERALES	621,160,122	106,311,985	21,311,984	57,016,882	41,550,468	721,626,537	16.17%
TRANSFERENCIAS	702,760,955	471,503,701	150,218,180	22,174,521	140,386,356	905,834,641	28.90%
INVERSIÓN	16,204,999,298	8,628,408,932	3,018,658,984	1,439,536,394	1,439,536,394	21,814,749,246	34.62%
<b>TOTALES</b>	<b>19,178,811,283</b>	<b>9,218,803,712</b>	<b>3,190,189,148</b>	<b>1,833,932,648</b>	<b>1,833,932,647</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>31.43%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 10, muestra el presupuesto definitivo de gastos, en donde del presupuesto inicial representa el 76.08%, en donde las adiciones al presupuesto definitivo 36.57%; las reducciones el 12.66% y los créditos y contra crédito representan un 7.28% del total del presupuesto gasto de 25.207.425.848. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final quedo en 34.62% para inversión; 28.9% para las transferencias; 16.17% para los gastos generales; 6.99% para servicios personales.

Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 – 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,765,215,424	1,733,193,000	32,022,424	1.85%
GASTOS GENERALES	721,626,537	668,445,020	53,181,517	7.96%
TRANSFERENCIAS	905,834,641	572,840,349	332,994,292	58.13%
INVERSIÓN	21,814,749,246	22,466,603,605	-651,854,359	-2.90%
<b>TOTALES</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>25,540,314,342</b>	<b>-332,888,494</b>	<b>-1.30%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

Realizando una comparación entre los periodos 2018 - 2017, se pudo determinar que la vigencia 2018 fue inferior en un 1.3% con una disminución de \$ 332.888.494 pesos.

### 1.3.3 Evaluación, Análisis Y Tendencia De La Ejecución

Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado

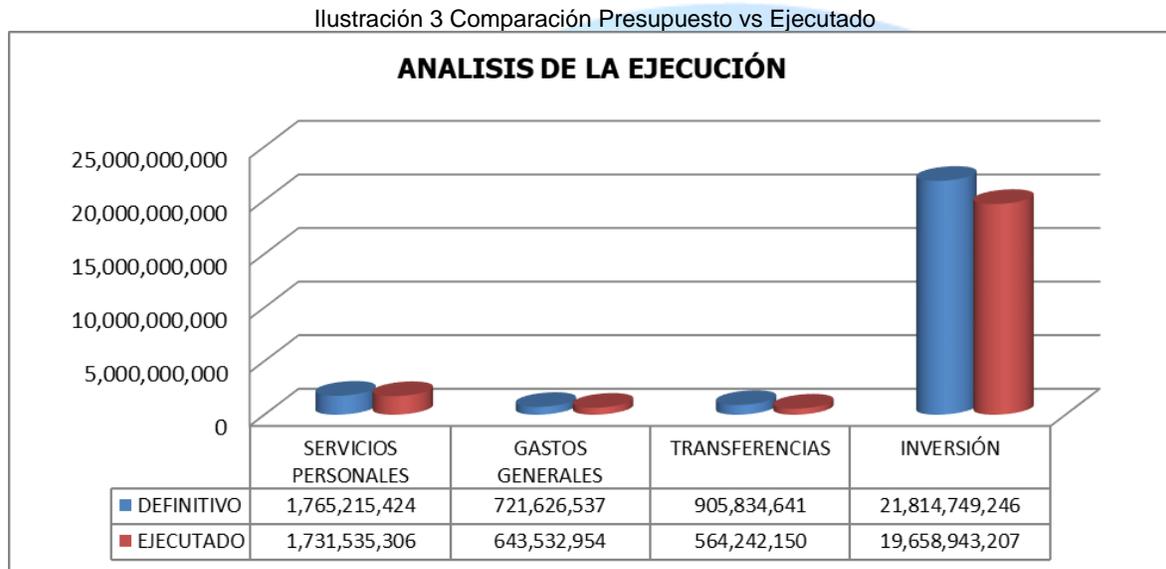
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,765,215,424	1,731,535,306	33,680,118	98.09%
GASTOS GENERALES	721,626,537	643,532,954	78,093,583	89.18%
TRANSFERENCIAS	905,834,641	564,242,150	341,592,491	62.29%
INVERSIÓN	21,814,749,246	19,658,943,207	2,155,806,039	90.12%
<b>TOTALES</b>	<b>25,207,425,848</b>	<b>22,598,253,617</b>	<b>2,609,172,231</b>	<b>89.65%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En la tabla 12, se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, donde se muestra una ejecución del 89.65% lo que en términos nominales ascienden a 2.609.172.231 pesos, esto principalmente a las transferencias donde el presupuesto inicial 905.834.641 pesos solamente se ejecutó 564242.150 pesos lo que en términos porcentuales solamente alcanzo un

62.29%. cabe de resaltar. En la ilustración 3, se observa el comportamiento a través de la grafica.



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

### 1.3.3.1 Tendencia De La Ejecución

Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 Periodos

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DE GASTOS	24,062,341,000	27,338,110,750	25,207,425,848
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	20,062,943,000	25,044,018,569	22,598,253,617
DIFERENCIA	3,999,398,000	2,294,092,181	2,609,172,231
VARIACIÓN (%)	83.38%	91.61%	89.65%

Fuente: Rendición Cuenta 2016-2017-2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos y su ejecución en los últimos tres periodos, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que la vigencia 2017 fue la de mayor compromiso 91.61% mientras que en 2016 fue baja con un 83.38% (tabla 13).

### 1.3.4 Evaluación De Las Reservas Y Cuentas Por Pagar

Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar

N°	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (APROP DEF PASIVA 31/Dic/2016)	25,207,425,848
2	TOTAL EJECUTADO (COMPROMISOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	22,598,253,617
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	21,184,711,677
4	<b>SALDO APROPIACION (COMPROMISOS MENOS PAGOS) 2 - 3</b>	<b>1,413,541,940</b>
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	2,609,172,231
5.1	RESERVAS SEGÚN PASIVA (COMPROMISOS - OBLIGACIONES)	1,363,280,225
5.2	C X P SEGÚN PASIVA (OBLIGACIONES - PAGOS)	<b>50,261,715</b>
6	<b>TOTAL ACTOS ADM. CUENTAS POR PAGAR + RESERVAS (ENE 2017) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>1,413,541,940</b>
6.1	MENOS SALDO X PAGAR RECURSOS SGR EN EJECUCIÓN PASIVA	0
	<b>TOTAL ACTOS ADM. CUENTAS POR PAGAR + RESERVAS - RECURSOS SGR (ENE 2017) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>1,413,541,940</b>
7	<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>0</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el Municipio de El Retorno, mediante Decreto No. 002 de 2019, constituyó las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$1.363.280.225

pesos, mientras que decreto 001 de 2019 constituyo cuentas por pagar por valor de \$ 50,261,715 pesos, que una vez revisados tanto el Decreto como la ejecución de gastos, se pudo evidenciar que no hay diferencia alguna por aclarar.

## 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 15 Situación Presupuestal

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	23,635,396,000	27,037,075,256	24,508,838,162
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	20,062,943,000	25,044,018,569	22,598,253,617
<b>DIFERENCIA</b>	<b>3,572,453,000</b>	<b>1,993,056,687</b>	<b>1,910,584,545</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>84.89%</b>	<b>92.63%</b>	<b>92.20%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

(Cifras En Pesos)

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose en el cuadro anterior, los presupuestos de los gastos son mayor a los gastos ejecutados generando un superávit en las ultimas 3 vigencias, donde en el 2018 se logró la mayor ejecución en 92.2%, mientras que en 2016 fue menor, alcanzando el 84.89%.

### 1.5 SITUACION DE TESORERÍA

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

La administración Municipal de a alcaldía de EL RETORNO, presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de \$ 7,113,901,782 pesos, representado principalmente en Bancos (depósitos en instituciones financieras), esto debido a los procesos en cómo se encuentran las construcciones que se realizaron durante el periodo; el municipio cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se muestra a continuación:

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
<b>I</b>	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>8,311,641,107</b>
1	CAJA	0
2	BANCOS Y CORPORACIONES	6,772,463,715
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,539,177,392
<b>II</b>	<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>1,197,739,325</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	978,799,302
6	CUENTAS POR PAGAR	181,888,038
7	OBLIGACIONES LABORALES	18,525,992
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18,525,992
<b>III</b>	<b>SUPERÁVIT DE TESORERÍA</b>	<b>7,113,901,782</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

## 1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 17 Situación Fiscal

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
<b>I</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8,311,641,107</b>
1	CAJA	0
2	BANCOS Y CORPORACIONES	6,772,463,715
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,539,177,392
4	CUENTAS POR COBRAR	0
<b>II</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,197,739,325</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	978,799,302
6	CUENTAS POR PAGAR	181,888,038
7	OBLIGACIONES LABORALES	18,525,992
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18,525,992
<b>III</b>	<b>(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN</b>	<b>1,413,541,940</b>
<b>V</b>	<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>5,700,359,842</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

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

El Municipio de El Retorno (Guaviare), a 31 de diciembre de 2018, presentó un superávit fiscal de \$ 5,700,359,842 pesos, después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyó en las cuentas por cobrar los saldos de los avances y anticipos entregados, ya que son giros de anticipos de contratos, ni los Recursos entregados en administración, ya que son giros para convenios y contratos interadministrativos suscritos con la Gobernación del Guaviare, y las Alcaldías del departamento (San José del Guaviare y Calamar), para cofinanciación de proyectos de inversión.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento

$$\begin{array}{l} \text{FUNCIONAMIENTO Vs} \\ \text{INGRESOS} \\ \text{CORRIENTES} \end{array} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 2,939,310,410}{\$ 2,685,555,288} = 109.45\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos, donde por cada \$100 que recauda de Ingresos corrientes, ejecuta \$109.45 en Funcionamiento.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento.

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

$$\begin{array}{l} \text{FUNCIONAMIENTO Vs} \\ \text{GASTO TOTAL} \end{array} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 2,939,310,410}{\$ 22,598,253,617} = 13.01\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 13.01%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio invirtió en gastos, \$13.01 fueron destinados a funcionamiento.

### 3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2018, el municipio de El Retorno no tiene deuda pública, luego se evidenció que con los recursos que obtiene, financia todos los proyectos y programas contemplados en el Plan de Desarrollo municipal.

### 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

#### 4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Ilustración 4 Ley 617

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS</b>	
<b>VIGENCIA FISCAL 2016</b>	
<b>HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA</b>	
1. ICLD	\$ 3,599,650
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 116
3. NÚMERO DE CONCEJALES	11
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1º LEY 1368/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 114,727
6. ICLD (1,5%)	\$ 53,995
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 168,722
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 163,614
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 5,108

Ilustración 5 transferencia a concejo 2018

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2018	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: SEXTA	
1. ICLD 2018	\$ 4,091,776,000
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 120,625
3. NÚMERO DE CONCEJALES	11
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1º LEY 136/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 119,418,750
6. ICLD (1,5%)	\$ 61,376,640
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 180,795,390
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 174,252,447
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 6,542,943

Fuente: Rendición Cuenta 2018 y Certificado ICLD CGR

(Cifra en pesos)

Las transferencias que se le hizo al Concejo Municipal se pudo determinar que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo al Concejo Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$180.795.390 pesos y ejecutó \$174.252.447 pesos, equivalente al 96.38%, quedando una diferencia de \$6.542.943 pesos. No obstante, en la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República, no se observa el análisis de estas transferencias.

#### 4.2 PERSONERIA MUNICIPAL

Ilustración 6 Transferencias Personería Municipal

EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS	
VIGENCIA FISCAL 2018	
Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE SEXTA CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 781,242
APORTES MAXIMOS (ART. 10 LEY 617/2000) EN SMMLV	150
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 117,186,300
TRANSFERENCIA EFECTUADA	\$ 115,252,123
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 1,934,177

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

Las trasferencias que se han hecho por parte de la alcaldía a la personería municipal, se pudo establecer que el Municipio CUMPLIÓ dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo a la

Personería Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$117.186.300 pesos (150 SMMLV) y transfirió o ejecutó \$115.252.123 pesos, que equivalen a 140.33 SMMLV, quedando una diferencia de \$1.934.177 pesos, cifras que no fueron analizadas o certificadas por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

### 4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:

Ilustración 7 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2018)	
ICLD	\$ 4,091,776,000
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 3,273,420,800
MONTO EJECUTADO	\$ 2,792,016,465
( - ) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 289,504,570
( = ) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 2,502,511,895
CUMPLE (MENOR VALOR EJECUTADO)	\$ 770,908,905

Fuente: Rendición Cuenta 2018 (Cifras en pesos)

Los gastos de Funcionamiento de acuerdo con los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) de acuerdo que los gastos de funcionamiento del Municipio, por estar clasificado en SEXTA categoría, tendrían un límite máximo del 80%; por lo tanto, una vez hecho el análisis, se pudo determinar que este límite era de \$2.879.720 miles en la vigencia analizada y alcanzó \$2.502.511.895 pesos el cual equivale a un 61.16%, por lo tanto, CUMPLIÓ con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

## 5. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además, sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

## 5.1 BALANCE GENERAL

Tabla 18 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>7,953,005,866</b>	<b>8,436,972,588</b>	<b>31.46%</b>	<b>-483,966,722</b>	<b>-5.74%</b>
1105	CAJA		3,362,490	0.00%	-3,362,490	-100.00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,772,463,715	6,707,459,088	85.16%	65,004,627	0.97%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	433,700	433,700	0.01%	0	0.00%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	756,041,836		9.51%	756,041,836	0.00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	424,066,616		5.33%	424,066,616	0.00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		529,354,150	0.00%	-529,354,150	-100.00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		308,030,553	0.00%	-308,030,553	-100.00%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		458,049,861	0.00%	-458,049,861	-100.00%
1470	OTROS DEUDORES		430,282,746	0.00%	-430,282,746	-100.00%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17,323,231,192</b>	<b>17,474,822,912</b>	<b>68.54%</b>	<b>-151,591,720</b>	<b>-0.87%</b>
1605	TERRENOS	1,538,743,692	86,481,800	8.88%	1,452,261,892	1679.27%
1640	EDIFICACIONES	1,596,509,400	956,657,000	9.22%	639,852,400	66.88%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48,693,697	48,693,697	0.28%	0	0.00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	81,615,582	81,615,582	0.47%	0	0.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,509,208,105	1,462,455,993	8.71%	46,752,112	3.20%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	163,063,208	159,923,208	0.94%	3,140,000	1.96%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	574,704,191	564,177,216	3.32%	10,526,975	1.87%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	382,208,756	360,526,595	2.21%	21,682,161	6.01%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	4,428,523,358	4,428,523,358	25.56%	0	0.00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	21,752,000	16,875,170	0.13%	4,876,830	28.90%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	27,356,000		0.16%	27,356,000	0.00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	- 3,270,886,309	- 2,850,878,271	-18.88%	-420,008,038	14.73%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	6,886,706,876	5,973,779,576	39.75%	912,927,300	15.28%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2,398,000		0.01%	2,398,000	0.00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	- 2,093,436,867	- 1,793,191,888	-12.08%	-300,244,979	16.74%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3,024,004,950	3,623,351,917	17.46%	-599,346,967	-16.54%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	221,328,580	221,328,580	1.28%	0	0.00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	44,888,080		0.26%	44,888,080	0.00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1,185,169,103		6.84%	1,185,169,103	0.00%
1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)		51,121,200	0.00%	51,121,200	-100.00%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	940,138,679	1,246,086,875	5.43%	-305,948,197	-24.55%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA		3,954,000	0.00%	-3,954,000	-100.00%
1970	INTANGIBLES	100,100,000	100,100,000	0.58%	0	0.00%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	- 89,557,889	- 89,557,889	-0.52%	0	0.00%
1999	VALORIZACIONES		2,925,041,592	0.00%	-2,925,041,592	-100.00%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>25,276,237,058</b>	<b>25,911,795,500</b>	<b>100.00%</b>	<b>-635,558,441</b>	<b>-2.45%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4,382,734,967</b>	<b>4,300,305,885</b>	<b>89.43%</b>	<b>82,429,082</b>	<b>1.92%</b>
220830	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	787,500,000	997,500,000.00	17.97%	-210,000,000	-21.05%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15,994,247	352,883,337.10	0.36%	-336,889,090	-95.47%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	24,112,219	24,112,229.00	0.55%	-10	0.00%
2425	ACREEDORES		27,869,280.11	0.00%	-27,869,280	-100.00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		1,459,475,146.01	0.00%	-1,459,475,146	-100.00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	33,090,469		0.76%	33,090,469	0.00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	108,691,102	110,575,744.00	2.48%	-1,884,642	-1.70%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		1,150,560,000.00	0.00%	-1,150,560,000	-100.00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES		125,626,884.36	0.00%	-125,626,884	-100.00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	3,394,820,937		77.46%	3,394,820,937	0.00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18,525,992	51,703,264.39	0.42%	-33,177,272	-64.17%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>517,859,302</b>	<b>178,429,703</b>	<b>10.57%</b>	<b>339,429,599</b>	<b>190.23%</b>
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	191,299,302	178,429,703.23	36.94%	12,869,599	7.21%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	326,560,000		63.06%	326,560,000	0.00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,900,594,270</b>	<b>4,478,735,588</b>	<b>19.39%</b>	<b>421,858,681</b>	<b>9.42%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	17,465,484,320	21,366,956,497	85.72%	-3,901,472,178	-18.26%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 1,465,779,420	- 3,605,301,935	-7.19%	2,139,522,515	-59.34%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN		2,925,041,592	0.00%	-2,925,041,592	-100.00%
3120	SUPERAVIT POR DONACION		1,122,534,000	0.00%	-1,122,534,000	-100.00%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO		690,242,062	0.00%	-690,242,062	-100.00%
3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		1,066,412,305	0.00%	1,066,412,305	-100.00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	4,047,575,592		19.86%	4,047,575,592	0.00%
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	328,362,297		1.61%	328,362,297	0.00%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>20,375,642,789</b>	<b>21,433,059,912</b>	<b>80.61%</b>	<b>-5,433,355,012</b>	<b>-25.35%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>25,276,237,058</b>	<b>25,911,795,500</b>	<b>100.00%</b>	<b>-5,011,496,330</b>	<b>-19.34%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

El balance general, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

### 5.1.1 Activos

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

Dentro del análisis vertical, se puede observar que para el periodo 2018 los activos no corrientes representan el 68.54% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO con un 39.75% Entre estos bienes se encuentran: las redes de infraestructura de transporte, los parques recreativos, las bibliotecas, las hemerotecas, las plazas, entre otros. Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo una disminución de 0.87% con una diferencia de \$151.591.720 pesos.

Entre los activos corrientes, en el municipio de EL RETORNO, tuvo una participación del total de los activos de 31.46% los depósitos en entidades

financieras es el ítem que mayor participación tuvo, en un 85.16% esto principalmente al desembolso que hicieron de los proyectos que se están realizando en pavimentación, mejoramiento vial y vivienda para el municipio. En el análisis general el activo corriente tuvo un comportamiento descendiente con respecto al año anterior en un 5.74% con una diferencia de \$ 483.966.722 pesos. En términos generales, los activos tuvieron una disminución de 2.45% con una diferencia nominal de \$ 635.558.441 pesos.

### 5.1.2 Pasivos

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para el municipio de EL RETORNO, pose unos pasivos totales de \$ 4.900.594.270 pesos de los cuales 89.43% son a corto, de las cuales el ítem de mayor participación fue de recursos recibidos en administración con un 77.46%; los pasivos corrientes frente al periodo pasado se aumentó en un 190.23% con un aumento nominal de \$ 339.429.599 pesos plazo mientras que a largo plazo solamente tiene 10.57%; para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son los litigios y demandas, con un 63.06%; en términos generales, los pasivos totales aumentaron en 9.42% lo que en términos nominales es de \$ 421.858.681 pesos.

### 5.1.3 Patrimonio

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el municipio. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2018, y el que menos tuvo fue resultado del ejercicio con una disminución porcentual negativa de 7.19%. Cabe resaltar, que el balance tuvo una disminución de 19.34% con una disminución con referente al año anterior de \$5.011.496.330 pesos.

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Tabla 19 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
4105	TRIBUTARIOS	1,760,833,334	1,316,062,831	7.17%	444,770,503	33.80%
4110	NO TRIBUTARIOS	1,002,376,511	1,256,438,539	4.08%	-254,062,028	-20.22%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-87,695,586	(43,266,211)	-0.36%	-44,429,375	102.69%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13,072,869,979	12,438,606,303	53.25%	634,263,675	5.10%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2,914,072,732	1,371,239,323	11.87%	1,542,833,409	112.51%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4,789,633,324	4,226,950,524	19.51%	562,682,800	13.31%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	232,578,907	108,592,108	0.95%	123,986,799	114.18%
4705	FONDOS RECIBIDOS		1,666,666	0.00%	-1,666,666	-100.00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	863,965,411	58,686,314	3.52%	805,279,097	1372.18%
4810	EXTRAORDINARIOS		233,042,884	0.00%	-233,042,884	-100.00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		22,263,066	0.00%	-22,263,066	-100.00%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24,548,634,611</b>	<b>20,990,282,348</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,558,352,264</b>	<b>16.95%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1,154,508,445	1,777,702,783	4.44%	-623,194,338	-35.06%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	317,202,800	318,810,734	1.22%	-1,607,934	-0.5%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	64,010,402	63,531,100	0.25%	479,302	0.75%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	414,577,646		1.59%	414,577,646	0.00%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	246,718,565		0.95%	246,718,565	0.00%
5111	GENERALES	852,210,773	1,311,392,320	3.28%	-459,181,547	-35.01%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	509,052	16,536,487	0.00%	-16,027,436	-96.92%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS		824,000,000	0.00%	-824,000,000	-100.00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	423,588,508		1.63%	423,588,508	0.00%
5364	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO	300,244,979		1.15%	300,244,979	0.00%
5501	EDUCACION	2,223,614,549	1,003,870,386	8.55%	1,219,744,163	121.50%
5502	SALUD	9,330,098,489	9,325,564,553	35.87%	4,533,936	0.05%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,525,966,312	2,544,394,296	5.87%	-1,018,427,984	-40.03%
5504	VIVIENDA	631,329,202	-	2.43%	631,329,202	0.00%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	290,937,300	778,532,161	1.12%	-487,594,861	-62.63%
5506	CULTURA	408,051,943	436,561,011	1.57%	-28,509,068	-6.53%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	6,086,840,574	4,478,984,674	23.40%	1,607,855,900	35.90%
5508	MEDIO AMBIENTE	192,675,686	97,561,600	0.74%	95,114,086	97.49%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	382,815,073	366,611,778	1.47%	16,203,296	4.42%
5801	INTERESES		25,186,238	0.00%	-25,186,238	-100.00%
5802	COMISIONES	1,069,988	1,790,920	0.00%	-720,932	-40.25%
5804	FINANCIEROS	82,427,416		0.32%	82,427,416	0.00%
5806	PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL		1,250,000	0.00%	-1,250,000	-100.00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS		384,590,259	0.00%	-384,590,259	-100.00%
5810	EXTRAORDINARIOS		22,400,668	0.00%	-22,400,668	-100.00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		816,312,315	0.00%	-816,312,315	-100.00%
5890	GASTOS DIVERSOS	1,084,996,434		4.17%	1,084,996,434	0.00%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	19,896		0.00%	19,896	0.00%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>26,014,414,031</b>	<b>24,595,584,283</b>	<b>105.97%</b>	<b>1,418,829,748</b>	<b>5.77%</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-1,465,779,420</b>	<b>-3,605,301,935</b>	<b>-5.97%</b>	<b>2,139,522,515</b>	<b>-59.34%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2017-2018

(Cifras en pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos fueron de \$ 24,548,634,611 pesos de las cuales el sistema general de participación fue de 53.25% con un total de \$ 13,072,869,979 pesos seguido de sistema general de seguridad social en salud con 19.51% \$ 4,789,633,324 pesos. Igualmente, los ingresos del año 2018, fueron superiores con referente al año 2017 \$3.558.352.264 pesos lo que representa un aumento de 16.95%.

Entre sus gastos el municipio de el retorno fue de \$ 26,014,414,031 pesos, entre los cuales los gastos referentes a ítem de salud fueron de 35.87%, desarrollo comunitario y bienestar social con 23.4% y agua potable y saneamiento básico con un 5.87%. de acuerdo al año anterior, el déficit disminuyo en un 5.77% es decir una disminución nominal de \$ 1,418,829,748 pesos, esto quiere decir que la empresa disminuyo sus gastos con referente al año anterior.

## 6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el link FONPET y no fue posible obtener los saldos del pasivo pensional y los aportes que el Municipio ha hecho a corte 31 de diciembre de 2018, cabe anotar que se solicitó a través del chat de la página del Ministerio dicha información pero no se obtuvo respuesta, informando que solamente hasta el cierre de la vigencia de 2015 se pudo hacer la consulta de estos saldos y que a partir de la vigencia 2018 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 LIQUIDEZ

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{Ecuación 3 Liquidez}}{\text{ACTIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 7,953,005,866}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 7,953,005,866}{\$ 4,382,734,967} = 181.46\%$$

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 181.46 centavos para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores.

### 7.1.2 SOLIDEZ

Ecuación 4 Solidez

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 25,276,237,058}{\$ 4,900,594,270} = 515.78\%$$

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Municipio cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$515.78 pesos de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable

### 7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 5 Capital de Trabajo

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} = \$ 3,570,270,899$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar el Municipio cuenta con \$ 3.570.270.899 pesos, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

### 7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 6 Endeudamiento Total

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 4,900,594,270}{\$ 25,276,237,058} = 19.39\%$$

Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc.), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 19.39%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$19.39, en otras palabras, el Municipio cuenta con un nivel medio de una autonomía patrimonial.

### 7.1.5 RENTABILIDAD

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{Ecuación 7 Rentabilidad}}{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}} = \frac{(\$ 1,465,779,420)}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 25,276,237,058}{\$ 25,276,237,058} = -5.80\%$$

Con el indicador, se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una pérdida del 5.8%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, la finalidad de las entidades territoriales no es de generar riqueza, sino que su función estatal es la de brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

## 8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2018 fue eficiente, en razón a que en los ingresos estimados tuvo un nivel de recaudo del 97.23%, y de este se logró una ejecución del 92.2%, siendo a su vez la ejecución más alta en las últimas tres vigencias, situación que redundo en que con la ejecución de estos recursos se generan obras de impacto social en beneficio de la comunidad de este municipio.

## 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis de la ejecución presupuestal, frente a las reservas y a las cuentas por pagar de la vigencia 2018, no se presentó una diferencia. Igualmente, en la vigencia 2018, la administración municipal, se autorizó el presupuesto por medio del decreto 021 de diciembre 2017.

Igualmente, en el indicador de la ley 617 de 2000, se determinó que la alcaldía del municipio de el retorno, CUMPLIÓ con los límites establecidos por la citada Ley, y

el análisis es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República.

En cuanto a los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, se pudieron establecer que son ocho (8), con pretensiones por \$ 2,376,867,311.00 pesos, de acuerdo con lo reportado en el Formato 15a de la rendición de la cuenta SIA, igualmente, la administración municipal mediante código 2701 se decreto un rubro para poder empezar a arender las demandas y litigios por la suma de 326,560,000

Pesos, esto con el fin de poder identificar la probabilidad de fallo, a fin de provisionarlos y a su vez, hacer periódicamente conciliación entre contabilidad y los informes jurídicos; por ello, es necesario que la Oficina Jurídica siga adelantando las gestiones pertinentes de carácter procesal para que no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo sus finanzas, ya que no cuenta con los recursos propios suficientes para cubrir posibles y futuras contingencias.

## TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 2 Capacidad De Funcionamiento .....	21
Ecuación 3 Gastos De Funcionamiento.....	21
Ecuación 4 Liquidez .....	29
Ecuación 5 Solidez.....	30
Ecuación 6 Capital de Trabajo .....	30
Ecuación 7 Endeudamiento Total.....	30
Ecuación 8 Rentabilidad.....	31

## LISTA DE TABLA

Tabla 1 Ingresos.....	9
Tabla 2 Egresos.....	9
Tabla 3 Modificaciones al Presupuesto .....	10
Tabla 4 Presupuesto Inicial.....	11
Tabla 5 Presupuesto Definitivo .....	11
Tabla 6 Presupuesto Comparativo .....	12
Tabla 7 Presupuesto Definitivo vs Recaudo .....	12
Tabla 8 Tendencia del Recaudado.....	13
Tabla 9 Apropriación Inicial Gasto .....	14
Tabla 10 Modificaciones al Presupuesto de Gasto Definitivo .....	15
Tabla 11 Comparación Presupuesto 2018 – 2017.....	16
Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado.....	16
Tabla 13 Tendencia Ejecución 3 Periodos .....	17
Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar .....	18
Tabla 15 Situación Presupuestal .....	18
Tabla 16 Tesorería .....	19
Tabla 17 Situación Fiscal .....	20
Tabla 18 Balance General .....	25
Tabla 19 Estado de Resultado .....	28

## LISTA DE GRAFICAS

Ilustración 1 Presupuesto Definitivo vs Recaudo .....	13
Ilustración 2 Apropriación Inicial Gasto .....	14
Ilustración 3 Comparación Presupuesto vs Ejecutado .....	17
Ilustración 4 Ley 617 .....	22
Ilustración 5 transferencia a concejo 2018.....	23
Ilustración 6 Transferencias Personería Municipal .....	23
Ilustración 7 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD.....	24