

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO 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 EL RETORNO 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



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONCEJO MUNICIPAL DE EL RETORNO (2020 - 2023)

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

CAMPO ELIAS BETANCOURT CARRILLO

Primer Vicepresidente

EDWIN HERNANDO GRACIA

Segundo Vicepresidente

YEISON VARGAS SÁNCHEZ

Secretaria

YANETH VÁSQUEZ PÉREZ

CONCEJALES

YERINSON RUYERI BUITRAGO ALVARADO

WILSON CUBIDES ALFONSO

YENNY CAROLINA GONZALEZ BERNAL

WALTER GIOVANNY GUTIERREZ FRANCO

SANDRA CRISTINA HUESO VIRGUEZ

ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ

JHON EDUARD OSPINA BAÑOL

JOSE ANTONIO PARRA CHAVERRA

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

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

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	7
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	12
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	20
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	26
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	27
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	28
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT	28
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	30
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	30
1.6 SITUACION FISCAL	31
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	32
3. DEUDA PÚBLICA	34
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	35
4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO	35
4.2 CONCEJO MUNICIPAL	36
4.3 PERSONERIA MUNICIPAL	36
5. ESTADOS FINANCIEROS	37
5.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	37
5.1.1 Activo	38
5.1.2 Pasivo	40
5.1.3 Patrimonio	42
5.1.4 Comparativo SIA vs CGN	42
5.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	43
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)	45







	Pág.
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	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
8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	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
9. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	55
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	56
LISTA DE TABLAS	58
LISTA DE GRÁFICOS	59
GLOSARIO ABREVIATURAS	60

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	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
2018	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
VARIACIÓN ANUAL	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
RESULTADO						

FUENTE: 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 El Retorno expidió el Acuerdo 017 del 26 de noviembre de 2018 "Por medio del cual se expide el presupuesto de general de Rentas y recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos de la vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019 del Municipio de El Retorno - Guaviare" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 106 del 28 de diciembre de 2018 "Por el cual se liquida el presupuesto de rentas y Recursos de Capital y de apropiaciones para Gastos para la Vigencia del 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2019 del Municipio de El Retorno Guaviare". 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 Diecinueve Mil Ochocientos Cincuenta Y Un Millones Quinientos Tres Mil Trescientos Noventa Y Dos pesos (\$19,851,503,392.00)

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

Detalles	2019	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	10,690,972,232.38	53.85%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	46.15%
Total De Ingresos	19,851,503,391.62	100.00%

Tabla No. 1 - Ingresos por Detalles
Fuente: Información SIA Ejecución Activa

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

Dependencia	2019	% Part. Vertical
Administración Central	19,556,809,295.43	98.52%
Concejo Municipal	175,281,256.49	0.88%
Personería	119,412,839.70	0.60%
Total De Ingresos	19,851,503,391.62	100.00%

Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
Fuente: Información SIA formato Ejecución Pasiva 2019

A. INGRESOS

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

INGRESOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
TRIBUTARIOS	1,906,135,554.43	9.60%
NO TRIBUTARIOS	118,526,282.99	0.60%
RENTAS CONTRACTUALES	36,443,292.17	0.18%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,629,867,102.79	43.47%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	46.15%
Total Ingresos	19,851,503,391.62	100.00%

Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

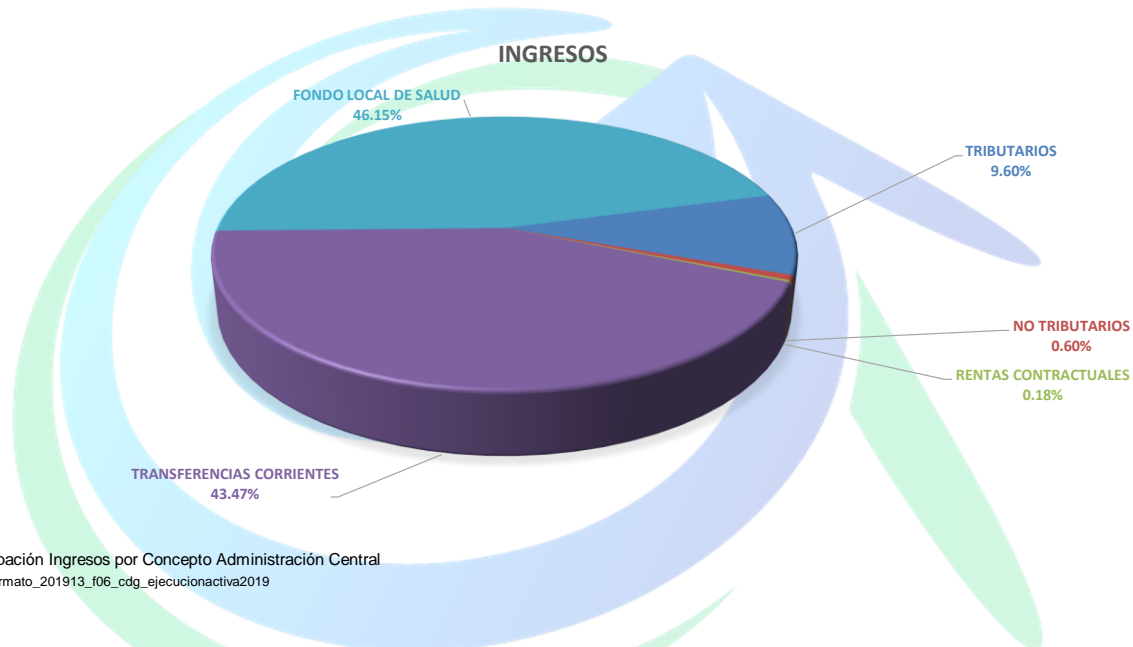


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

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 entidad se concentran en el concepto de Fondo Local De Salud con un 46.15%, con un valor de Nueve Mil Ciento Sesenta Millones Quinientos Treinta Y Un Mil Ciento Cincuenta Y Nueve pesos con 24 centavos (\$9,160,531,159.24) seguido en participación por Las Transferencias Corrientes con un 43.47%, por valor de Ocho Mil Seiscientos Veintinueve Millones Ochocientos Sesenta Y Siete Mil Ciento Dos pesos con 79 centavos (\$8,629,867,102.79).

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	2,299,421,986.33	11.58%
GASTOS GENERALES	780,848,252.70	3.93%
FONDOS	92,537,693.41	0.47%
INVERSIÓN	7,217,391,299.94	36.36%
SERVICIO A LA DEUDA	300,773,000.00	1.52%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	46.15%
Total Gastos por Concepto	19,851,503,391.62	100%

Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Fondo Local De Salud con un 46.15%, por valor de Nueve Mil Ciento Sesenta Millones Quinientos Treinta Y Un Mil Ciento Cincuenta Y Nueve pesos con 24 centavos (\$9,160,531,159.24).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía están en Gastos De Personal con un 11.58%, por valor de Dos Mil Doscientos Noventa Y Nueve Millones Cuatrocientos Veintiuno Mil Novecientos Ochenta Y Seis pesos con 33 centavos (\$2,299,421,986.33).

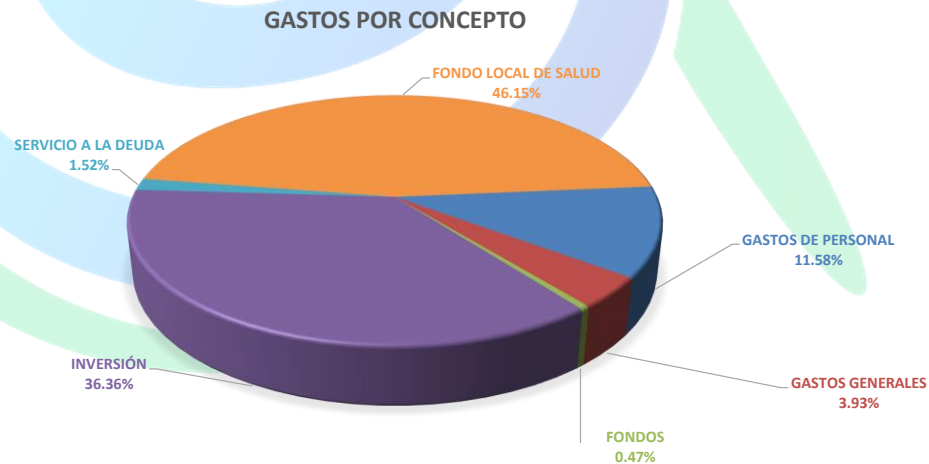


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto

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
15 ADICIONES	9,962,183,593.85	5,370,839,285.77	
3 REDUCCIONES	1,459,929,376.43	0.00	
13 TRASLADOS	2,757,993,865.90	0.00	
Total Modificaciones	14,180,106,836.18	5,370,839,285.77	

Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	19,851,503,391.62	19,851,503,391.62	0.00	19,851,503,391.62	0.00
Adiciones	9,962,183,593.85	9,962,183,593.85	0.00	9,962,183,593.85	0.00
Reducciones	-1,459,929,376.43	-1,459,929,376.43	0.00	-1,459,929,376.43	0.00
Traslado Crédito	2,757,993,865.90	2,757,993,865.90	0.00		
Traslado Contra- Crédito	-2,757,993,865.90	-2,757,993,865.90	0.00		
Presupuesto Definitivo	28,353,757,609.04	28,353,757,609.04	0.00	28,353,757,609.04	0.00

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

Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019.xlsx

OPORTUNIDAD DE MEJORA

El decreto No. 16 en su artículo Segundo incluye como parte de la vigencia 2019 recursos pertenecientes al Bienio 2019 - 2020 según los considerandos en su literal D.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración	Valor SGR
Decreto No. 003 del 01-enero-2019	Adiciones	2,609,172,229.69	0.00
Decreto No. 004 del 01-enero-2019	Adiciones	0.00	3,018,042,111.25
Decreto No. 010 del 21-enero-2019	Traslados	3,422,840.55	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 011 del 21-enero-2019	Adiciones	1,127,823,799.00	0.00
Decreto Art. 3 No. 011 del 21-enero-2019	Traslados	857,393,152.00	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 013 del 15-febrero-2019	Adiciones	1,171,299,955.81	0.00
Decreto Art. 3 No. 013 del 15-febrero-2019	Reducciones	251,139,792.91	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 016 del 15-marzo-2019	Adiciones	6,604,573.00	96,924,208.00
Decreto Art. 3 No. 016 del 15-marzo-2019	Traslados	188,169,091.78	0.00
Decreto No. 021 del 30-abril-2019	Traslados	247,290,958.45	0.00
Decreto No. 023 del 09-mayo-2019	Adiciones	0.00	970,501,604.17
Decreto No. 025 del 21-mayo-2019	Traslados	2,583,992.00	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 030 del 20-junio-2019	Adiciones	328,404,123.78	0.00
Decreto Art. 3 No. 030 del 20-junio-2019	Traslados	142,908,720.99	0.00
Decreto No. 033 del 25-junio-2019	Adiciones	1,075,900,000.00	0.00
Decreto No. 037 del 08-julio-2019	Traslados	1,000,000.00	0.00
Decreto Art. 1 No. 042 del 26-julio-2019	Adiciones	161,101,833.71	0.00
Decreto Art. 2 No. 042 del 26-julio-2019	Traslados	666,491,005.01	0.00
Decreto Art. 1 No. 054 del 30-septiembre-2019	Adiciones	293,731,100.82	0.00
Decreto Art. 2 No. 054 del 30-septiembre-2019	Traslados	4,956,300.00	0.00
Decreto Art. 1 No. 056 del 17-octubre-2019	Adiciones	121,740,788.00	0.00
Decreto Art. 2 No. 056 del 17-octubre-2019	Traslados	84,787,481.24	0.00
Decreto Art. 1 No. 079 del 15-noviembre-2019	Adiciones	285,727,124.99	0.00
Decreto Art. 2 No. 079 del 15-noviembre-2019	Reducciones	24,085,062.00	0.00
Decreto Art. 3 No. 079 del 15-noviembre-2019	Traslados	184,645,312.63	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 087 del 05-diciembre-2019	Adiciones	2,475,951,419.85	0.00
Decreto Art. 3 No. 087 del 05-diciembre-2019	Traslados	230,298,370.77	0.00
Decreto Art. 1 y 2 No. 095 del 19-diciembre-2019	Adiciones	304,726,645.20	0.00
Decreto Art. 3 No. 095 del 19-diciembre-2019	Reducciones	1,184,704,521.52	0.00
Decreto Art. 4 No. 095 del 19-diciembre-2019	Traslados	144,046,640.48	0.00
Decreto No. 096 del 20-diciembre-2019	Adiciones	0.00	1,285,371,362.35

Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

1.2 ANÁLISIS 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	
TRIBUTARIOS	1,906,135,554.43	1,839,560,774.05	66,574,780.38	3.62%	↑
NO TRIBUTARIOS	118,526,282.99	113,766,080.37	4,760,202.62	4.18%	↑
RENTAS CONTRACTUALES	36,443,292.17	35,210,910.31	1,232,381.86	3.50%	↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,629,867,102.79	8,339,518,775.10	290,348,327.69	3.48%	↑
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	8,850,754,743.22	309,776,416.02	3.50%	↑
Total Ingresos	19,851,503,391.62	19,178,811,283.05	672,692,108.57	3.51%	↑

Tabla No. 8 - 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 un incremento de Seiscientos Setenta Y Dos Millones Seiscientos Noventa Y Dos Mil Ciento Ocho pesos con 57 centavos (\$672,692,108.57) correspondiente a un 3.51% del total del presupuesto. Debido a un incremento considerable en Las Fondo Local De Salud por valor de Trescientos Nueve Millones Setecientos Setenta Y Seis Mil Cuatrocientos Dieciseis pesos con 2 centavos (\$309,776,416.02). Otros ingresos que presentarán variación fueron Las Transferencias Corrientes con un incremento en su proyección de Doscientos Noventa Millones Trescientos Cuarenta Y Ocho Mil Trescientos Veintisiete pesos con 69 centavos (\$290,348,327.69).

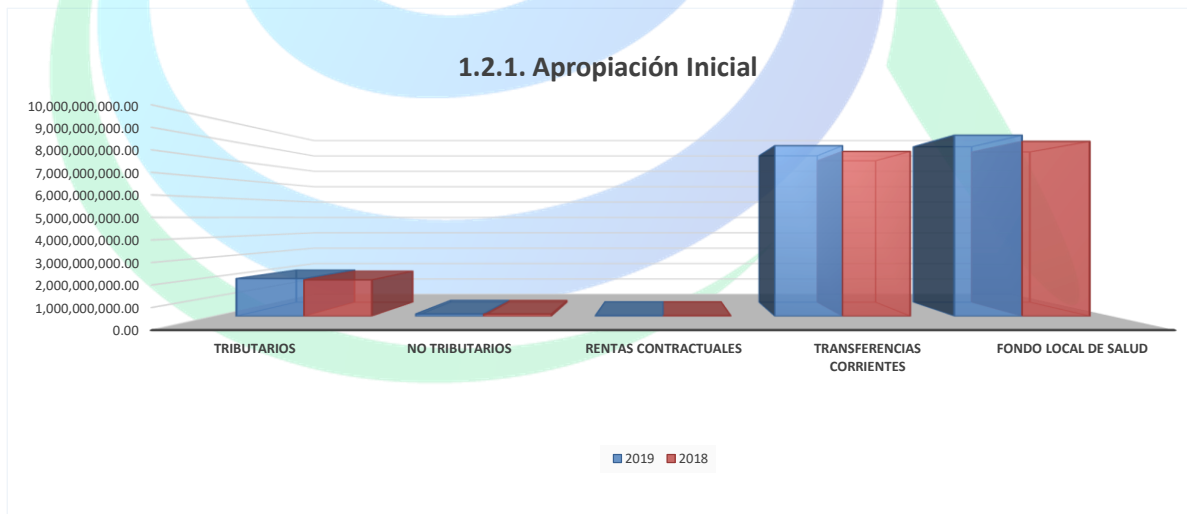


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos

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 Apropriación 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 %
TRIBUTARIOS	1,906,135,554.43	680,347,086.79	132,430,659.78	2,454,051,981.44	547,916,427.01	↑ 28.74%
NO TRIBUTARIOS	118,526,282.99	11,678,616.15	16,975,057.14	113,229,842.00	-5,296,440.99	↓ -4.47%
RENTAS CONTRACTUALES	36,443,292.17	8,419,647.83	7,720,660.00	37,142,280.00	698,987.83	↑ 1.92%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,629,867,102.79	2,280,092,566.05	275,224,858.91	10,634,734,809.93	2,004,867,707.14	↑ 23.23%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	2,036,826,486.95	1,027,578,140.60	10,169,779,505.59	1,009,248,346.35	↑ 11.02%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	4,944,819,190.08	0.00	4,944,819,190.08	4,944,819,190.08	↑ 0.00%
Total Presupuesto	19,851,503,391.62	9,962,183,593.85	29,813,686,985.47	28,353,757,609.04	8,502,254,217.42	↑ 42.83%

Tabla No. 9 - Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

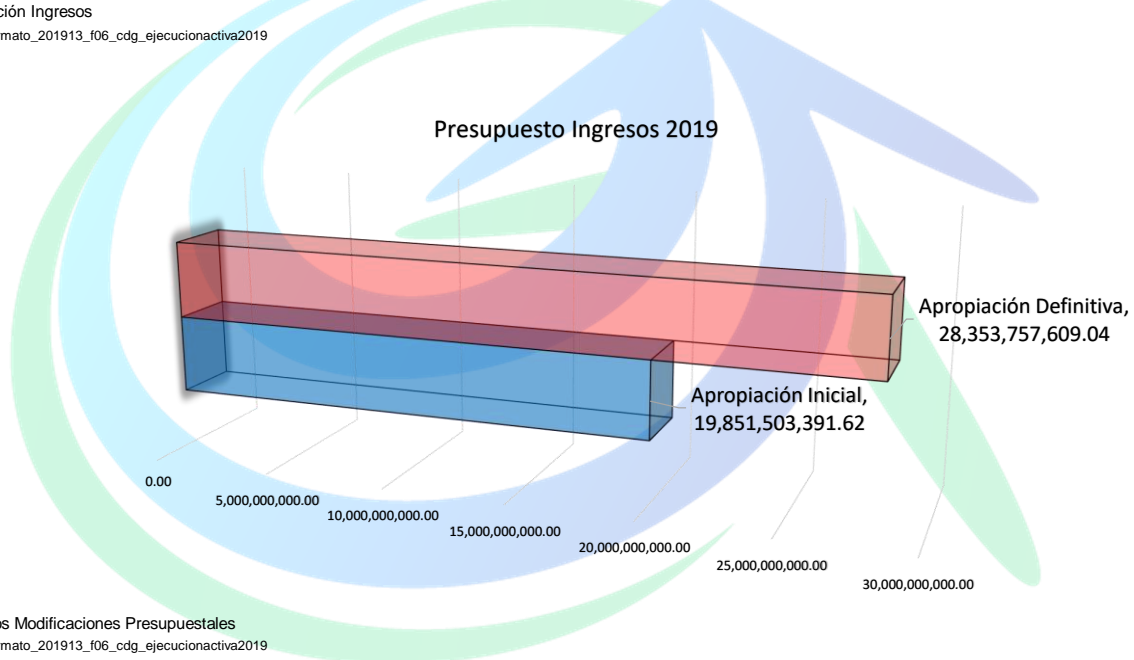


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 106 del 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Nueve Mil Novecientos Sesenta Y Dos Millones Ciento Ochenta Y Tres Mil Quinientos Noventa Y Tres pesos con 85 centavos (\$9,962,183,593.85) y reducciones por valor de Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Nueve Millones Novecientos Veintinueve Mil Trescientos Setenta Y Seis pesos con 43 centavos (\$1,459,929,376.43) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiocho Mil Trescientos Cincuenta Y Tres Millones Setecientos Cincuenta Y Siete Mil Seiscientos Nueve pesos con 4 centavos (\$28,353,757,609.04).

El Concepto Recursos De Capital fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Cuatro Mil Novecientos Cuarenta Y Cuatro Millones Ochocientos Diecinueve Mil Ciento Noventa pesos con 8 centavos (\$4,944,819,190.08).

ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos







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
TRIBUTARIOS	2,454,051,981.44	2,577,252,011.44	-123,200,030.00	-4.78%
NO TRIBUTARIOS	113,229,842.00	92,253,125.00	20,976,717.00	22.74%
RENTAS CONTRACTUALES	37,142,280.00	16,050,152.00	21,092,128.00	131.41%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,634,734,809.93	10,645,132,108.00	-10,397,298.07	-0.10%
FONDO LOCAL DE SALUD	10,169,779,505.59	7,971,603,692.09	2,198,175,813.50	27.58%
RECURSOS DE CAPITAL	4,944,819,190.08	3,905,134,759.21	1,039,684,430.87	26.62%
Total Presupuesto Definitivo	28,353,757,609.04	25,207,425,847.74	3,146,331,761.30	12.48%

Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

TRIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	RENTAS CONTRACTUALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	FONDO LOCAL DE SALUD	RECURSOS DE CAPITAL
					
-4.78%	22.74%	131.41%	-0.10%	27.58%	26.62%

GENERAL

12.48%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 12.48% con un valor nominal de Tres Mil Ciento Cuarenta Y Seis Millones Trescientos Treinta Y Un Mil Setecientos Sesenta Y Un pesos con 30 centavos (\$3,146,331,761.30). El concepto que más presenta variación es Fondo Local De Salud con un 27.58% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Ciento Noventa Y Ocho Millones Ciento Setenta Y Cinco Mil Ochocientos Trece pesos con 50 centavos (\$2,198,175,813.50).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

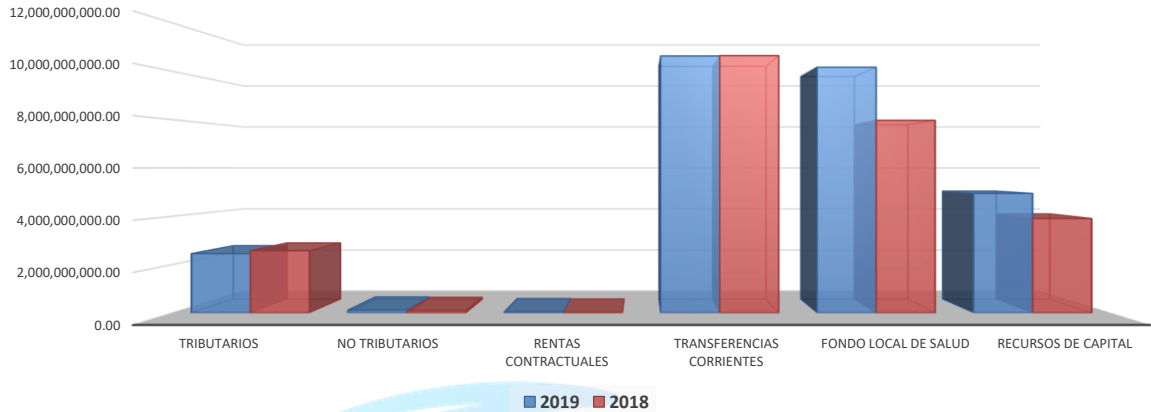


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

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 en otros, así se podría evaluar la gestión de cobro.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	% Part
TRIBUTARIOS	2,454,051,981.44	2,577,252,011.44	-123,200,030.00	-4.78%	-4.54%
NO TRIBUTARIOS	113,229,842.00	92,253,125.00	20,976,717.00	22.74%	0.77%
RENTAS CONTRACTUALES	37,142,280.00	16,050,152.00	21,092,128.00	131.41%	0.78%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,501,834,809.93	9,550,643,119.33	-48,808,309.40	-0.51%	-1.80%
FONDO LOCAL DE SALUD	10,169,779,505.59	7,971,603,692.09	2,198,175,813.50	27.58%	81.05%
RECURSOS DE CAPITAL	4,944,886,655.58	4,301,036,062.68	643,850,592.90	14.97%	23.74%
Total Recaudo	27,220,925,074.54	24,508,838,162.54	2,712,086,912.00	11.07%	100.00%

Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

Comparativo Recaudos

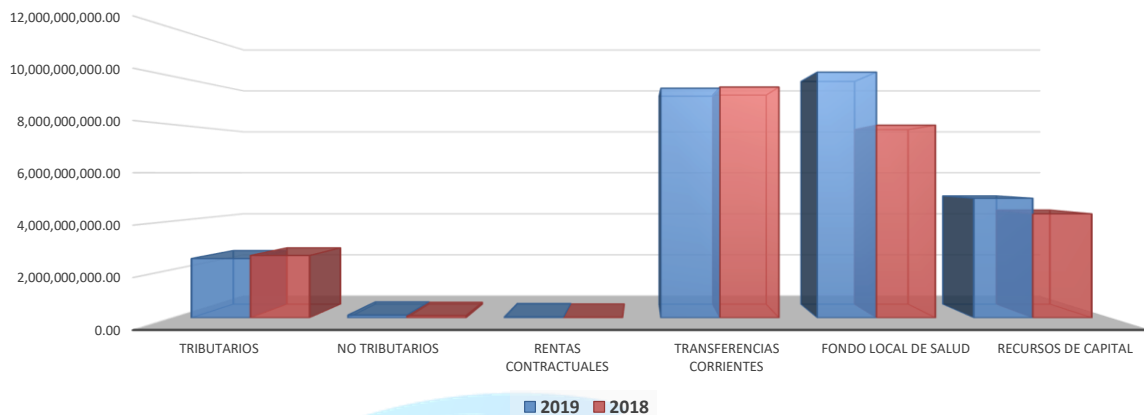
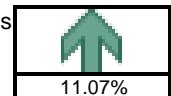


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

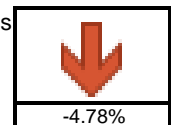
RECAUDOS EN GENERAL

Los Recaudos En General presentaron un incremento del 11.07% por valor de Dos Mil Setecientos Doce Millones Ochenta Y Seis Mil Novecientos Doce pesos (\$2,712,086,912.00).



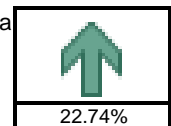
TRIBUTARIOS

Los Ingresos Tributarios presentaron una disminución del -4.78% por valor de Ciento Veintitres Millones Doscientos Mil Treinta pesos (\$123,200,030.00), obteniendo un -4.54% de la variación general del Recaudo.



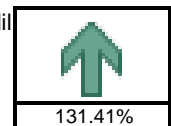
NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos No Tributarios presentaron un incremento del 22.74% por valor de Veinte Millones Novecientos Setenta Y Seis Mil Setecientos Diecisiete pesos (\$20,976,717.00), obteniendo un .77% de la variación general del Recaudo.



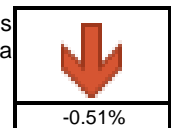
RENTAS CONTRACTUALES

Las Rentas Contractuales presentaron un incremento del 131.41% por valor de Veintiuno Millones Noventa Y Dos Mil Ciento Veintiocho pesos (\$21,092,128.00), obteniendo un .78% de la variación general del Recaudo.



TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las Transferencias Corrientes presentaron una disminución del -0.51% por valor de Cuarenta Y Ocho Millones Ochocientos Ocho Mil Trescientos Nueve pesos con 40 centavos (\$48,808,309.40), obteniendo un -1.8% de la variación general del Recaudo.



ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

FONDO LOCAL DE SALUD

Las Fondo Local De Salud presentaron un incremento del 27.58% por valor de Dos Mil Ciento Noventa Y Ocho Millones Ciento Setenta Y Cinco Mil Ochocientos Trece pesos con 50 centavos (\$2,198,175,813.50), obteniendo un 81.05% de la variación general del Recaudo.



27.58%

RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos De Capital presentaron un incremento del 14.97% por valor de Seiscientos Cuarenta Y Tres Millones Ochocientos Cincuenta Mil Quinientos Noventa Y Dos pesos con 90 centavos (\$643,850,592.90), obteniendo un 23.74% de la variación general del Recaudo.



14.97%

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	
TRIBUTARIOS	2,558,910,105.21	2,134,255,553.86	2,577,252,011.44	2,454,051,981.44	
NO TRIBUTARIOS	184,375,600.00	128,851,900.80	92,253,125.00	113,229,842.00	
RENTAS CONTRACTUALES	15,450,144.00	18,893,476.00	16,050,152.00	37,142,280.00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15,828,565,945.93	17,388,943,509.27	9,550,643,119.33	9,501,834,809.93	
FONDO LOCAL DE SALUD	0.00	0.00	7,971,603,692.09	10,169,779,505.59	
RECURSOS DE CAPITAL	3,987,563,822.07	5,318,444,629.75	4,301,036,062.68	4,944,886,655.58	
Total Tendencia de Recaudos	22,574,865,617.21	24,989,389,069.68	24,508,838,162.54	27,220,925,074.54	Promedio
Porcentaje de Incremento		10.70%	-1.92%	11.07%	6.61%

Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos

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

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en los recaudos durante los ultimos 4 años, con un promedio del 6.61%, de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de Regalías.

ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

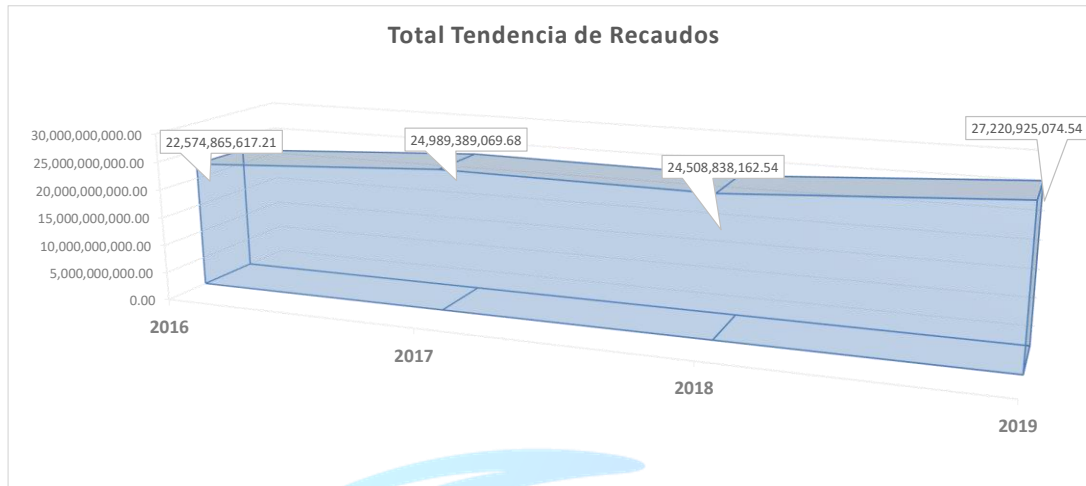


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

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).

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019	Promedio
Presupuesto Definitivo	23,413,995,835.34	25,540,314,342.40	25,207,425,847.74	28,353,757,609.04	
Recaudo Realizado	22,574,865,617.21	24,989,389,069.68	24,508,838,162.54	27,220,925,074.54	
Superávit o (déficit) presupuestario	(839,130,218.13)	(550,925,272.72)	(698,587,685.20)	(1,132,832,534.50)	
Porcentaje de Recaudo	96.42%	97.84%	97.23%	96.00%	96.87%

Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

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

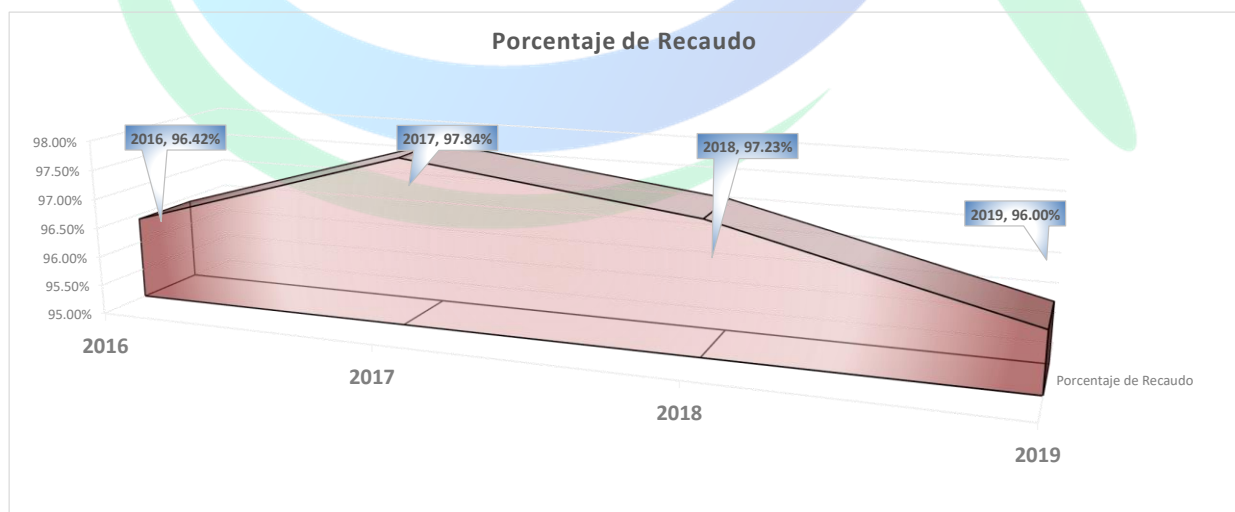


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 97.84% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 96.87%, resultado que es Excelente para la administración.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT

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

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
TRIBUTARIOS	2,454,051,981.44	2,455,801,981.00	2,454,051,981.44	-1,749,999.56	0.00
NO TRIBUTARIOS	113,229,842.00	148,622,122.00	113,229,842.00	-35,392,280.00	0.00
RENTAS CONTRACTUALES	37,142,280.00	0.00	37,142,280.00	37,142,280.00	0.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,501,834,809.93	19,671,614,312.00	19,671,614,315.52	-10,169,779,502.07	-10,169,779,505.59
FONDO LOCAL DE SALUD	10,169,779,505.59	0.00	0.00	10,169,779,505.59	10,169,779,505.59
RECURSOS DE CAPITAL	4,944,886,655.58	4,944,819,185.00	4,944,819,190.08	67,470.58	67,465.50
OTROS INGRESOS NO TRIBUTAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	27,220,925,074.54	27,220,857,600.00	27,220,857,609.04	67,474.54	67,465.50

Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR y FUT Ingresos

SIA <> FUT

De esta comparación se puede concluir que la diferencia en el manejo del código Fondo Local de Salud es que para FUT es una transferencia y para el municipio se maneja como una dependencia por separado, adicional se observa un menor valor reportado en FUT por \$67.465.5 en recursos de Capital.

SIA <> CGR

De esta comparación se puede concluir que la estructura Presupuestal no es acorde con la usada en la Categoría CGR - Presupuestal, mostrando diferencias entre TRIBUTARIOS, NO TRIBUTARIOS y RENTAS CONTRACTUALES, otra gran diferencia es el manejo del Fondo Local de Salud que para CGR es una transferencia y para el municipio se maneja como una dependencia aparte, al igual que en FUT, se refleja un menor valor en CGR en el concepto RECURSOS DE CAPITAL.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropiación Inicial

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

Apropiación Inicial de Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	2,299,421,986.33	2,204,364,966.45	95,057,019.88	4.31%	↑
GASTOS GENERALES	780,848,252.70	769,447,018.62	11,401,234.08	1.48%	↑
FONDOS	92,537,693.41	89,408,399.44	3,129,293.97	3.50%	↑
INVERSIÓN	7,217,391,299.94	6,964,063,155.32	253,328,144.62	3.64%	↑
SERVICIO A LA DEUDA	300,773,000.00	300,773,000.00	0.00	0.00%	↑
Total Apropiación Inicial	10,690,972,232.38	10,328,056,539.83	362,915,692.55	3.51%	↑

Tabla No. 15 - Apropiación 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 presentó un incremento de Trescientos Sesenta Y Dos Millones Novecientos Quince Mil Seiscientos Noventa Y Dos pesos con 55 centavos (\$362,915,692.55). correspondiente a un 3.51% también se analiza que Los Gastos De Inversión presentaron la variación nominal mas significativa con un incremento en su proyección de Doscientos Cincuenta Y Tres Millones Trescientos Veintiocho Mil Ciento Cuarenta Y Cuatro pesos (\$253,328,144.62).

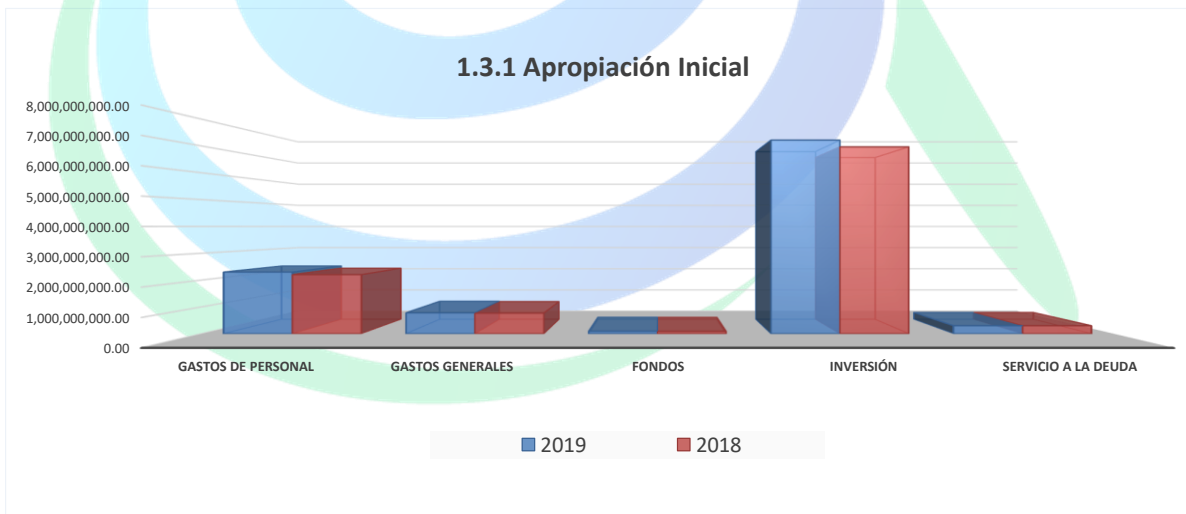


Gráfico No. 9 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos

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	2,299,421,986.33	181,769,775.31	100,105,631.49	-27,289,140.77	2,353,796,989.38	54,375,003.05	↑ 2.36%
GASTOS GENERALES	780,848,252.70	294,365,640.78	43,794,436.28	27,289,140.77	1,058,708,597.97	277,860,345.27	↑ 35.58%
FONDOS	92,537,693.41	960,051,329.81	20,449,722.35	-702,175,074.73	329,964,226.14	237,426,532.73	↑ 256.57%
INVERSIÓN	7,217,391,299.94	5,794,306,054.62	268,001,445.71	764,934,512.97	13,508,630,421.82	6,291,239,121.88	↑ 87.17%
SERVICIO A LA DEUDA	300,773,000.00	37,641,057.24	0.00	-62,759,438.24	275,654,619.00	-25,118,381.00	↓ -8.35%
FONDO LOCAL DE SALUD	9,160,531,159.24	2,694,049,736.09	1,027,578,140.60	0.00	10,827,002,754.73	1,666,471,595.49	↑ 18.19%
Total	19,851,503,391.62	9,962,183,593.85	1,459,929,376.43	0.00	28,353,757,609.04	8,502,254,217.42	↑ 42.83%

Tabla No. 16 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

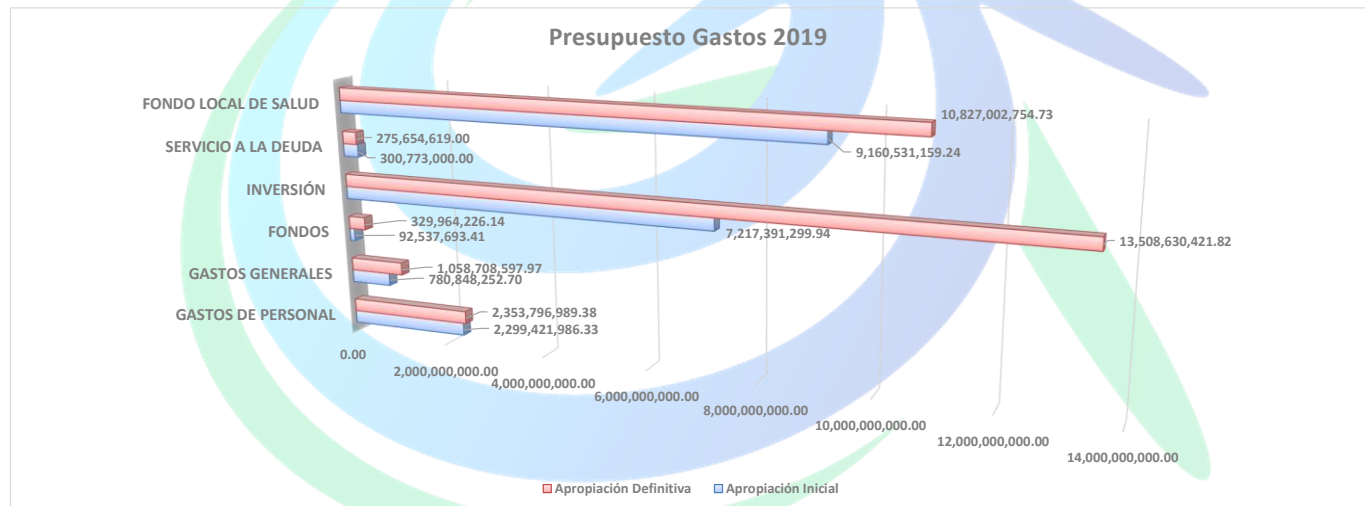


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 106 del 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Nueve Mil Novecientos Sesenta Y Dos Millones Ciento Ochenta Y Tres Mil Quinientos Noventa Y Tres pesos con 85 centavos (\$9,962,183,593.85) y reducciones por valor de Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Nueve Millones Novecientos Veintinueve Mil Trescientos Setenta Y Seis pesos con 43 centavos (\$1,459,929,376.43) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiocho Mil Trescientos Cincuenta Y Tres Millones Setecientos Cincuenta Y Siete Mil Seiscientos Nueve pesos con 4 centavos (\$28,353,757,609.04).

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

El Concepto Inversión fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Seis Mil Doscientos Noventa Y Un Millones Doscientos Treinta Y Nueve Mil Ciento Veintiuno pesos con 88 centavos (\$6,291,239,121.88) seguido por el Concepto Fondo Local De Salud el cual presentó mas adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Mil Seiscientos Sesenta Y Seis Millones Cuatrocientos Setenta Y Un Mil Quinientos Noventa Y Cinco pesos con 49 centavos (\$1,666,471,595.49).







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


Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	2,353,796,989.38	2,302,766,643.32	51,030,346.06	2.22%
GASTOS GENERALES	1,058,708,597.97	1,089,909,958.19	-31,201,360.22	-2.86%
FONDOS	329,964,226.14	379,102,425.52	-49,138,199.38	-12.96%
INVERSIÓN	13,508,630,421.82	11,420,953,232.84	2,087,677,188.98	18.28%
SERVICIO A LA DEUDA	275,654,619.00	330,055,270.24	-54,400,651.24	-16.48%
FONDO LOCAL DE SALUD	10,827,002,754.73	9,684,638,317.63	1,142,364,437.10	11.80%
Total Presupuesto Definitivo	28,353,757,609.04	25,207,425,847.74	3,146,331,761.30	12.48%

Tabla No. 17 - 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	FONDOS	INVERSIÓN	SERVICIO A LA DEUDA	FONDO LOCAL DE SALUD
					
2.22%	-2.86%	-12.96%	18.28%	-16.48%	11.80%

Total Presupuesto Definitivo

12.48%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 12.48% con un valor nominal de Tres Mil Ciento Cuarenta Y Seis Millones Trescientos Treinta Y Un Mil Setecientos Sesenta Y Un pesos con 30 centavos (\$3,146,331,761.30)

El concepto que más presenta variación es Inversión con un incremento de 18.28% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Ochenta Y Siete Millones Seiscientos Setenta Y Siete Mil Ciento Ochenta Y Ocho pesos con 98 centavos (\$2,087,677,188.98).

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

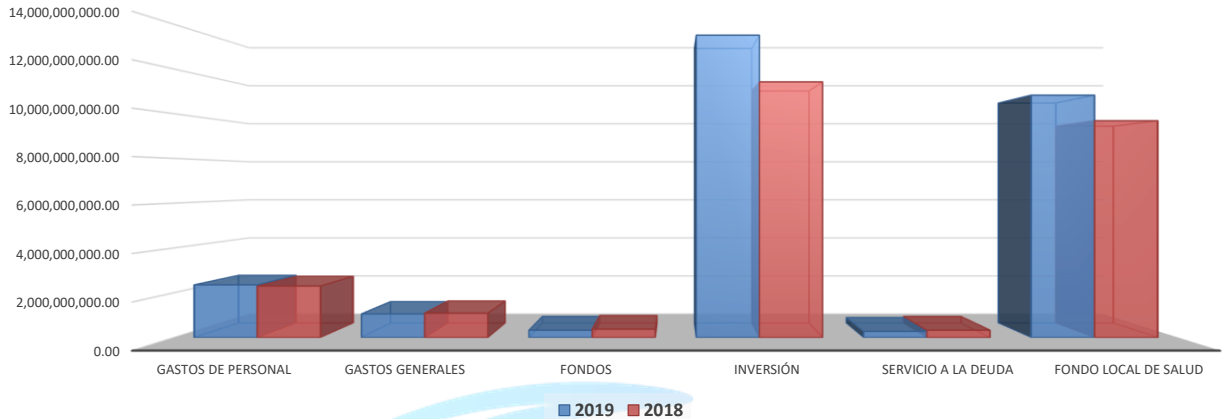


Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

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

Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	2,332,489,499.00	2,179,859,951.80	152,629,547.20	7.00%
GASTOS GENERALES	857,925,778.40	759,450,458.16	98,475,320.24	12.97%
FONDOS	150,889,109.95	0.00	150,889,109.95	100.00%
INVERSIÓN	9,873,927,189.08	10,219,285,412.60	-345,358,223.52	-3.38%
SERVICIO A LA DEUDA	270,654,619.00	292,414,213.00	-21,759,594.00	-7.44%
FONDO LOCAL DE SALUD	10,500,438,899.16	9,147,243,581.49	1,353,195,317.67	14.79%
Total Compromisos	23,986,325,094.59	22,598,253,617.05	1,388,071,477.54	6.14%

Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

Comparativo Compromisos

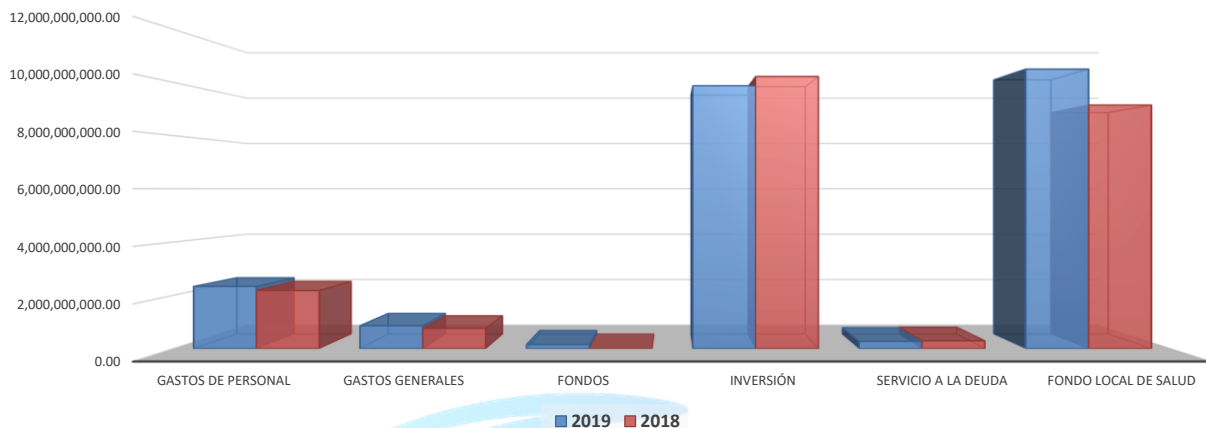


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentaron un incremento del 6.14% por valor de Mil Trescientos Ochenta Y Ocho Millones Setenta Y Un Mil Cuatrocientos Setenta Y Siete pesos con 54 centavos (\$1,388,071,477.54).



6.14%

GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por Gastos De Personal presentaron un incremento del 7.00% por valor de Ciento Cincuenta Y Dos Millones Seiscientos Veintinueve Mil Quinientos Cuarenta Y Siete pesos con 20 centavos (\$152,629,547.20).



7.00%

GASTOS GENERALES

Los Compromisos por Gastos Generales presentaron un incremento del 12.97% por valor de Noventa Y Ocho Millones Cuatrocientos Setenta Y Cinco Mil Trescientos Veinte pesos con 24 centavos (\$98,475,320.24).



12.97%

FONDOS

Los Compromisos por Fondos presentaron un incremento total del 100.00% por valor de Ciento Cincuenta Millones Ochocientos Ochenta Y Nueve Mil Ciento Nueve pesos con 95 centavos (\$150,889,109.95).



100.00%

INVERSIÓN

Los Compromisos por Inversión presentaron una disminución del -3.38% por valor de Trescientos Cuarenta Y Cinco Millones Trescientos Cincuenta Y Ocho Mil Doscientos Veintitres pesos con 52 centavos (\$345,358,223.52).



-3.38%

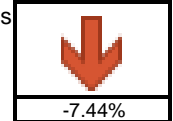
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

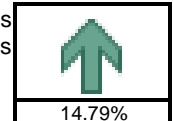
SERVICIO A LA DEUDA

Los Compromisos por Servicio A La Deuda presentaron una disminución del -7.44% por valor de Veintiuno Millones Setecientos Cincuenta Y Nueve Mil Quinientos Noventa Y Cuatro pesos (\$21,759,594.00).



FONDO LOCAL DE SALUD

Los Compromisos por Fondo Local De Salud presentaron un incremento del 14.79% por valor de Mil Trescientos Cincuenta Y Tres Millones Ciento Noventa Y Cinco Mil Trescientos Diecisiete pesos con 67 centavos (\$1,353,195,317.67).



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	23,413,995,835.34	25,540,314,342.40	25,207,425,847.74	28,353,757,609.04
Compromisos Generados	19,420,265,677.26	23,224,653,801.58	22,598,253,617.05	23,986,325,094.59
Saldo de Ejecución	3,993,730,158.08	2,315,660,540.82	2,609,172,230.69	4,367,432,514.45
Porcentaje de Ejecución	82.94%	90.93%	89.65%	84.60%

Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

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

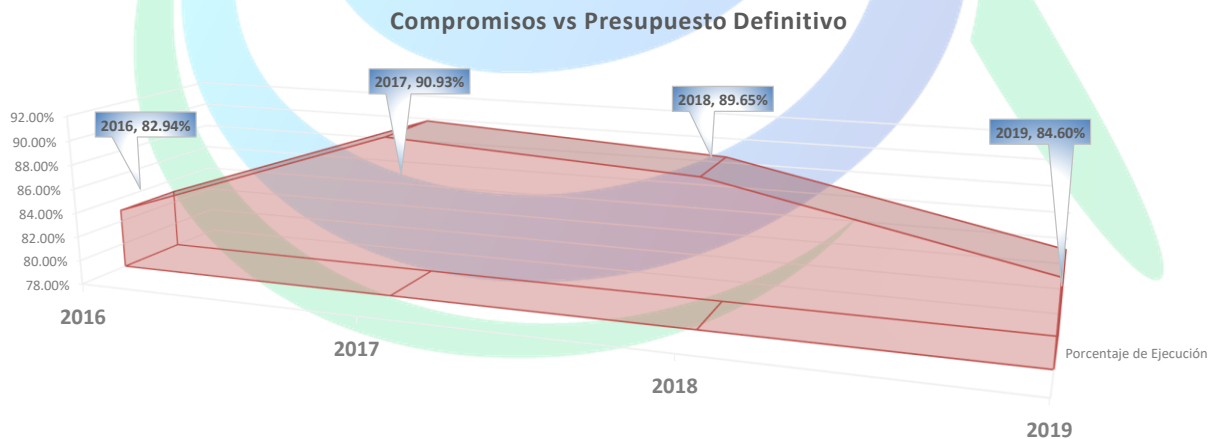


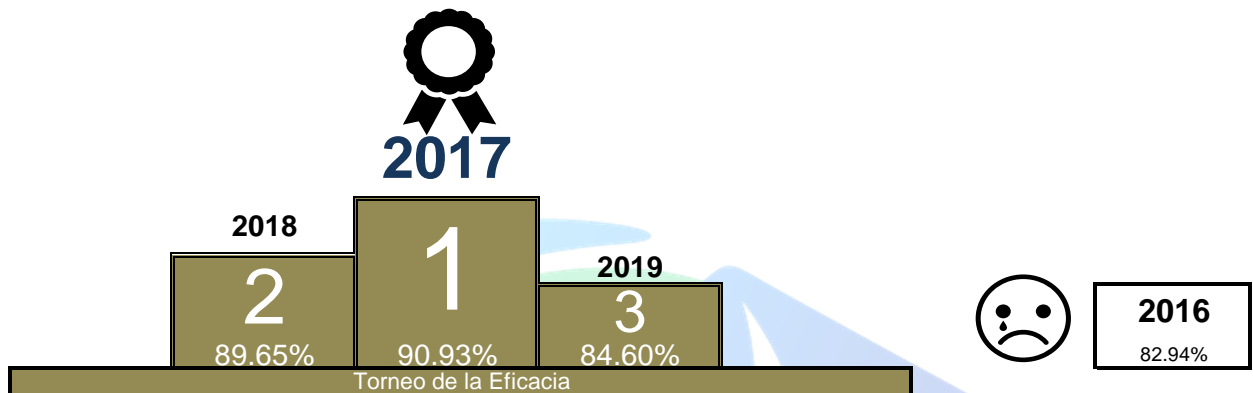
Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

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 a 2016 con un 82.94%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2017 con un 90.93%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 84.6% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	28,353,757,609.04
2	TOTAL EJECUTADO 2019	23,986,325,094.59
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	23,440,587,272.90
4	RESERVAS (Dif en Total Ejecutado - Obligaciones Realizadas) 2 -3	545,737,821.69
5	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	545,737,821.69
6	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 20 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

La Entidad Decreto No. 010 de 02 de enero de 2020 constituyó reservas por valor de Quinientos Cuarenta Y Cinco Millones Setecientos Treinta Y Siete Mil Ochocientos Veintiuno pesos con 69 centavos (\$545,737,821.69) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que no existe diferencia por aclarar ..

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar

Ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	28,353,757,609.04
2	TOTAL EJECUTADO 2019	23,986,325,094.59
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	23,440,587,272.90
4	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	23,101,548,229.03
5	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	339,039,043.87
6	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	339,039,043.87
7	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

La Entidad mediante Decreto No. 09 de 02 de enero de 2020 constituyó cuentas por pagar por valor de Trescientos Treinta Y Nueve Millones Treinta Y Nueve Mil Cuarenta Y Tres pesos con 87 centavos (\$339,039,043.87) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que no existe diferencia por aclarar .

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 PERSONAL	2,332,489,499.00	2,474,125,186.00	2,492,799,868.00	-141,635,687.00	-160,310,369.00
GASTOS GENERALES	857,925,778.40	726,290,106.00	697,615,409.40	131,635,672.40	160,310,369.00
FONDOS	150,889,109.95	0.00	0.00	150,889,109.95	150,889,109.95
INVERSIÓN	9,873,927,189.08	20,515,255,184.00	20,525,255,198.19	-10,641,327,994.92	-10,651,328,009.11
SERVICIO A LA DEUDA	270,654,619.00	270,654,619.00	270,654,619.00	0.00	0.00
FONDO LOCAL DE SALUD	10,500,438,899.16	0.00	0.00	10,500,438,899.16	10,500,438,899.16
TOTAL	23,986,325,094.59	23,986,325,095.00	23,986,325,094.59	-0.41	0.00

Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

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 pesos con 41 centavos (\$0.41).

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 no presenta diferencia

ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

OBLIGACIONES

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	2,332,489,499.00	2,474,125,186.00	2,492,799,868.00	-141,635,687.00	-160,310,369.00
GASTOS GENERALES	852,789,306.85	721,153,635.00	692,478,937.85	131,635,671.85	160,310,369.00
FONDOS	150,889,109.95	0.00	0.00	150,889,109.95	150,889,109.95
INVERSIÓN	9,333,325,838.94	19,974,653,832.00	19,984,653,848.05	-10,641,327,993.06	-10,651,328,009.11
SERVICIO A LA DEUDA	270,654,619.00	270,654,619.00	270,654,619.00	0.00	0.00
FONDO LOCAL DE SALUD	10,500,438,899.16	0.00	0.00	10,500,438,899.16	10,500,438,899.16
TOTAL	23,440,587,272.90	23,440,587,272.00	23,440,587,272.90	0.90	0.00

Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_106_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

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 pesos con 90 centavos (\$0.90).

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 no presenta diferencia

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	2,280,571,772.00	2,422,207,459.00	2,440,882,141.00	-141,635,687.00	-160,310,369.00
GASTOS GENERALES	819,858,935.85	688,223,264.00	659,548,566.85	131,635,672.00	160,310,369.00
FONDOS	107,249,016.08	0.00	0.00	107,249,016.00	107,249,016.08
INVERSIÓN	9,125,774,986.94	19,720,462,887.00	19,730,462,902.18	-10,594,687,900.00	-10,604,687,915.24
SERVICIO A LA DEUDA	270,654,619.00	270,654,619.00	270,654,619.00	0.00	0.00
FONDO LOCAL DE SALUD	10,497,438,899.16	0.00	0.00	10,497,438,899.00	10,497,438,899.16
TOTAL	23,101,548,229.03	23,101,548,229.00	23,101,548,229.03	0.00	0.00

Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_106_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

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 no presenta diferencia

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 no presenta diferencia

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	22,574,865,617.21	24,989,389,069.68	24,508,838,162.54	27,220,925,074.54
Compromisos Generados	19,420,265,677.26	23,224,653,801.58	22,598,253,617.05	23,986,325,094.59
Superávit o (Déficit)	3,154,599,939.95	1,764,735,268.10	1,910,584,545.49	3,234,599,979.95
Porcentaje Saldo	13.97%	7.06%	7.80%	11.88%

Tabla No. 25 - 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 la vigencia 2019 dejó un superávit de Tres Mil Doscientos Treinta Y Cuatro Millones Quinientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Setenta Y Nueve pesos con 95 centavos (\$3,234,599,979.95) mientras que la vigencia 2018 reflejó un superávit de Mil Novecientos Diez Millones Quinientos Ochenta Y Cuatro Mil Quinientos Cuarenta Y Cinco pesos con 49 centavos (\$1,910,584,545.49).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I DISPONIBILIDADES		
1	CAJA	0.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	5,365,225,691.55
3	INVERSIONES TEMPORALES	433,700.00
4	CUENTAS POR COBRAR	1,947,702,489.01
TOTAL DISPONIBILIDADES		7,313,361,880.56
II EXIGIBILIDADES		
5	OPERACIONES DE CREDITO	577,500,000.00
6	CUENTAS POR PAGAR	301,093,494.50
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	326,349,973.03
8	OTROS PASIVOS	2,614,273,306.69
TOTAL EXIGIBILIDADES		3,819,216,774.22
III SUPERAVIT TESORERIA		3,494,145,106.34

Tabla No. 26 - Situación Tesorería
Fuente: Información SIA Información Contable 2019

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

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor Tres Mil Cuatrocientos Noventa Y Cuatro Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Ciento Seis pesos con 34 centavos (\$3,494,145,106.34) que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.

1.6 SITUACIÓN FISCAL

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	
1	CAJA	0.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	5,365,225,691.55
3	INVERSIONES TEMPORALES	433,700.00
4	CUENTAS POR COBRAR	1,947,702,489.01
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		7,313,361,880.56
II	PASIVO CORRIENTE	
5	OPERACIONES DE CREDITO	577,500,000.00
6	CUENTAS POR PAGAR	301,093,494.50
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	326,349,973.03
8	OTROS PASIVOS	2,614,273,306.69
TOTAL PASIVO CORRIENTE		3,819,216,774.22
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios) PPTO	1,132,900,000.00
IV	(-) RESERVAS APROPIACION	545,737,821.69
V	SUPERAVIT Ó (DEFICIT) FISCAL	4,081,307,284.65

Tabla No. 27 - 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 el siguiente año, los compromisos adquiridos en los periodos anteriores y los que se generaron en la vigencia.

El Municipio El Retorno a 31 de diciembre de 2019, presentaría un superavit fiscal de Cuatro Mil Ochenta Y Un Millones Trescientos Siete Mil Doscientos Ochenta Y Cuatro pesos con 65 centavos (\$4,081,307,284.65), después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyen Otros activos (19), debido a su comportamiento dentro del flujo normal de operaciones y pertenecen a procesos y proyectos ya en ejecución (avances, anticipos, recursos en administración, etc.)

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia.	3,190,415,277.40	2,939,310,409.96

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	2,604,424,103.44	2,685,555,288.44

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	23,986,325,094.59	22,598,253,617.05

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE — % =	$\frac{3,190,415,277.40}{2,604,424,103.44} = 122.5\%$	$\frac{2,939,310,409.96}{2,685,555,288.44} = 109.45\%$
RIC		

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 122.5% señalándonos que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad se gasta en funcionamiento \$122.5.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 109.45% indicándonos que por cada \$100 que aportaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$109.45.

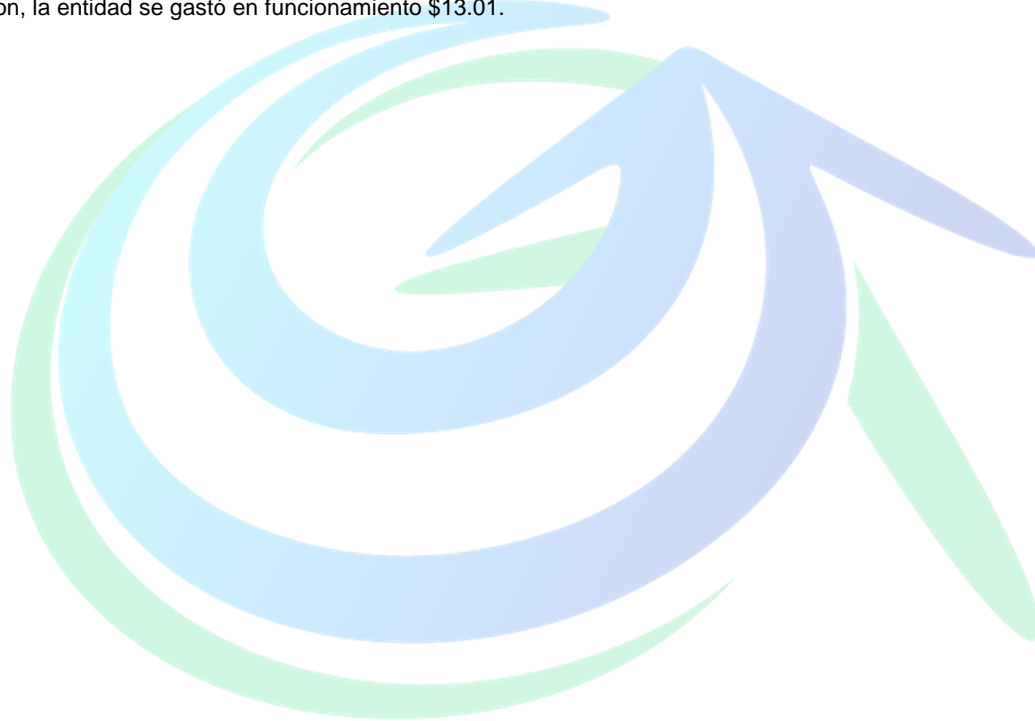
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{3,190,415,277.40}{23,986,325,094.59} = 13.3\%$	$\frac{2,939,310,409.96}{22,598,253,617.05} = 13.01\%$
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 13.3% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$13.3 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 13.01% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$13.01.



3. DEUDA PUBLICA

El Municipio de El Retorno posee un Crédito con el Banco Popular adquirido en la vigencia 2017, para la adquisición de un banco de maquinaria agrícola con el fin fortalecer la producción agrícola y pecuaria en el Municipio, teniendo especial atención a la población vulnerable.

Créditos reportados:

Entidad Financiera	Proyecto	Pagaré	Fecha Desembolso	Valor Crédito	Amortizado a 2019	Saldo Crédito
Banco Popular	Adquisición Banco de Maquinaria Agrícola	5420026677	25/08/2017	1,050,000,000.00	472,500,000.00	577,500,000.00
Totales				1,050,000,000.00	472,500,000.00	577,500,000.00

Tabla No. 28 - Créditos Reportados

Fuente: Información SIA F18 201904 e Informe de Gestión

La deuda que reporta la Entidad para el cierre 2019 es por valor **Quinientos Setenta Y Siete Millones Quinientos Mil pesos (\$577,500,000.00)**.

Comparativo contra la Información Contable

Descripción	Saldo
OPERACIONES DE CREDITO (Contabilidad)	577,500,000.00
TOTAL CREDITOS INFORME DEUDA	577,500,000.00
DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

El Municipio no refleja diferencia entre los informes suministrados.

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	1,739,500.00
TI.A.1.10	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS MUNICIPAL	318,000.00
TI.A.1.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	659,062,000.00
TI.A.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	64,100,972.00
TI.A.1.3.1.2	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO RURAL VIGENCIA ACTUAL	32,327,028.00
TI.A.1.3.2.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ANTERIORES	26,614,791.00
TI.A.1.3.2.2	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO RURAL VIGENCIA ANTERIORES	23,429,593.00
TI.A.1.3.4	COMPENSACIÓN PREDIAL POR RESGUARDOS INDÍGENAS VIGENCIA ANTERIOR	214,461,250.00
TI.A.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	280,750,211.41
TI.A.1.6.1	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	6,907,850.00
TI.A.1.8	IMPUESTO DE DELINEACIÓN	3,742,900.00
TI.A.2.1.90	OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)	68,843,606.00
TI.A.2.2.5.1	PREDIAL	33,017,396.00
TI.A.2.2.5.3	INDUSTRIA Y COMERCIO	1,895,300.00
TI.A.2.2.5.9	OTROS INTERESES DE ORIGEN TRIBUTARIO	2,596,768.00
TI.A.2.5.1	ARRENDAMIENTOS	23,535,280.00
TI.A.2.5.2	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	13,607,000.00
TI.A.2.6.1.1.1	SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6	2,628,568,625.00
TI.A.2.6.1.2.1	DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	6,530,080.00
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN		4,092,048,150.41

Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos

	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	2,493,947,223.85
1	(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,795,529,238.85
1.1	(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	178,268,304.00
1.2	(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	123,313,711.00
INDICADOR DE GF / ICLD		61%
ESTADO DEL INDICADOR		CUMPLE

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	123,215,400
Artículo 1º de la Ley 1368 de 2009			

Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2019	ICLD Superiores a 1.000.000.000	
4,092,048,150	1.5%	61,380,722

TOTAL TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL 2019 **184,596,122**

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	178,268,304	96.57%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	184,596,122	

Tabla No. 30 - 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 184,596,122. pesos y se le transfirió la suma de \$ 178,268,304. pesos, valor que equivale al 96.57% del límite.

4.3 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	124,217,400

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	123,313,711.00	99.27%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	124,217,400.00	

Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería 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 \$ 123,313,711. pesos, valor que equivale al 99.27% 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 determina 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
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	5,365,225,692.00	23.62%	6,772,463,715.00	26.79%	-1,407,238,023.00	↓ -20.78%
Inversiones E Instrumentos Derivados	433,700.00	0.00%	433,700.00	0.00%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	1,947,702,488.00	8.58%	1,180,108,451.00	4.67%	767,594,037.00	↑ 65.04%
Otros Activos	4,196,965,989.00	18.48%	5,204,742,923.00	20.59%	-1,007,776,934.00	↓ -19.36%
Total Activo Corriente	11,510,327,869.00	50.68%	13,157,748,789.00	52.06%	-1,647,420,920.00	↓ -12.52%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	6,712,395,007.00	29.55%	7,322,820,261.00	28.97%	-610,425,254.00	↓ -8.34%
Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	4,490,135,030.00	19.77%	4,795,668,008.00	18.97%	-305,532,978.00	↓ -6.37%
Total Activo No Corriente	11,202,530,037.00	49.32%	12,118,488,269.00	47.94%	-915,958,232.00	↓ -7.56%
TOTAL ACTIVOS	22,712,857,906.00	100%	25,276,237,058.00	100%	-2,563,379,152.00	↓ -10.14%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Préstamos Por Pagar	577,500,000.00	14.00%	787,500,000.00	16.07%	-210,000,000.00	↓ -26.67%
Cuentas Por Pagar	301,093,494.00	7.30%	91,722,928.00	1.87%	209,370,566.00	↑ 228.26%
Beneficios A Los Empleados	326,349,973.00	7.91%	299,990,404.00	6.12%	26,359,569.00	↑ 8.79%
Provisiones	305,000,000.00	7.40%	326,560,000.00	6.66%	-21,560,000.00	↓ -6.60%
Otros Pasivos	2,614,273,307.00	63.39%	3,394,820,937.00	69.27%	-780,547,630.00	↓ -22.99%
Total Pasivo Corriente	4,124,216,774.00	100.00%	4,900,594,269.00	100.00%	-776,377,495.00	↓ -15.84%
TOTAL PASIVOS	4,124,216,774.00	100%	4,900,594,269.00	100%	-776,377,495.00	↓ -15.84%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	17,465,484,319.00	93.96%	17,465,484,319.00	85.72%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	2,581,796,172.00	13.89%	0.00	0.00%	2,581,796,172.00	⇒ 0.00%
Resultado Del Ejercicio	-3,130,372,563.00	-16.84%	-1,465,779,419.00	-7.19%	-1,664,593,144.00	↑ 113.56%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	4,047,575,592.00	19.86%	-4,047,575,592.00	↓ -100.00%
Ganancias O Pérdidas Por Planes De Beneficios A Los Empleados	1,671,733,204.00	8.99%	328,362,297.00	1.61%	1,343,370,907.00	↑ 409.11%
TOTAL PATRIMONIO	18,588,641,132.00	100%	20,375,642,789.00	100%	-1,787,001,657.00	↓ -8.77%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	22,712,857,906.00		25,276,237,058.00		-2,563,379,152.00	↓ -10.14%

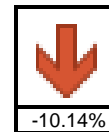
Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
Fuente: Contaduría General de la Nación

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 una disminución del -10.14% por un valor nominal de -2,563,379,152.00 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 variación presentó en el año fueron los Cuentas Por Cobrar con un incremento del 65.04% correspondientes a un valor nominal de 767,594,037.00 seguido por Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un decrecimiento del -20.78% correspondientes a un valor nominal de -1,407,238,023.00 y el que menos variación presentó fue Otros Activos con una disminución del -19.36% correspondientes a un valor nominal de -1,007,776,934.00

ACTIVO CORRIENTE 2019

ACTIVO CORRIENTE 2019

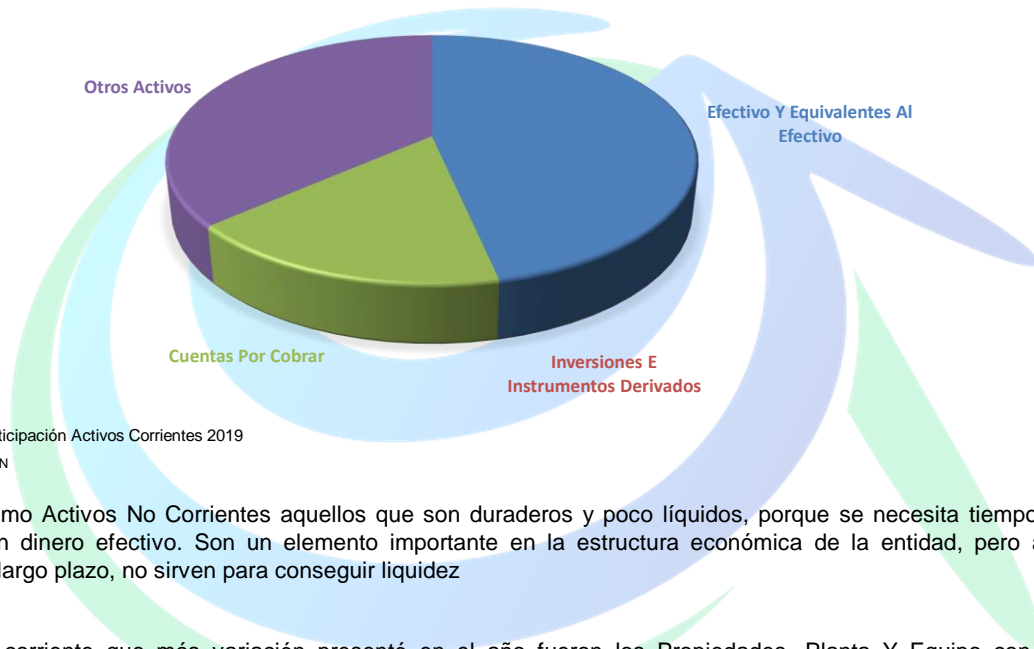


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2019

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 variación presentó en el año fueron los Propiedades, Planta Y Equipo con un a disminución del -8.34% correspondientes a un valor nominal de -610,425,254.00 seguido por Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un a disminución del -6.37% correspondientes a un valor nominal de -305,532,978.00 y el que menos variación presentó fue Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un a disminución del -6.37% correspondientes a un valor nominal de -305,532,978.00

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

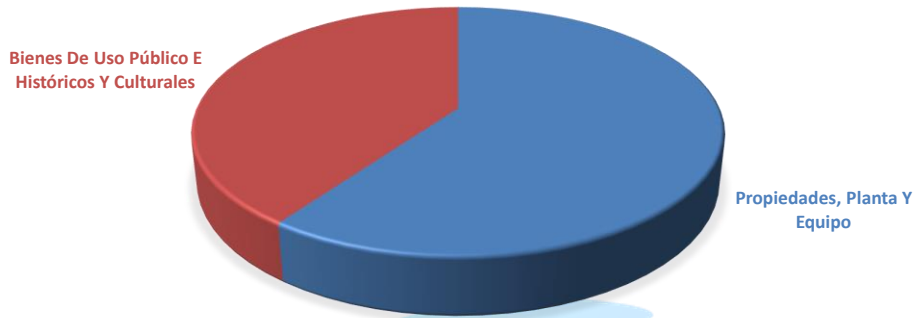


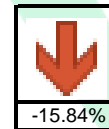
Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

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 una disminución del -15.84% por un valor nominal de -776,377,495.00 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 variación presentó en el año fueron Cuentas Por Pagar con un incremento del 228.26% correspondientes a un valor nominal de 209,370,566.00 seguido por Préstamos Por Pagar con una disminución del -26.67% correspondientes a un valor nominal de -210,000,000.00 y el que menos variación presentó fue Provisiones con una disminución del -6.6% correspondientes a un valor nominal de -21,560,000.00

PASIVO CORRIENTE 2019

PASIVO CORRIENTE 2019

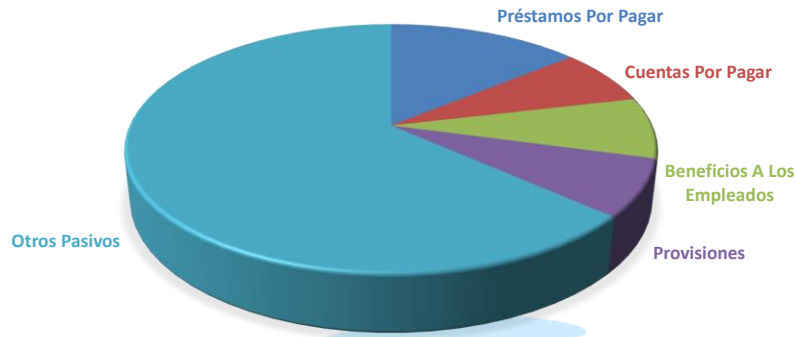


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

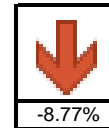


5.1.3 PATRIMONIO

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 una disminución del - 8.77% por un valor nominal de -1,787,001,657.00 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: (se evidencia tan solo 50 de 170 detectadas)

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
1	ACTIVOS	22,712,857,906.68	22,712,857,906.00	0.68
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5,365,225,691.55	5,365,225,692.00	-0.45
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,365,225,691.55	5,365,225,692.00	-0.45
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	358,460,484.91	358,460,485.00	-0.09
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	5,006,765,206.64	5,006,765,207.00	-0.36
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1,947,702,489.01	1,947,702,488.00	1.01
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,522,091,680.43	1,522,091,680.00	0.43
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	765,395,470.43	765,395,470.00	0.43
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	425,610,808.58	425,610,808.00	0.58
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	425,610,808.58	425,610,808.00	0.58
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,712,395,006.77	6,712,395,007.00	-0.23
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48,693,697.05	48,693,697.00	0.05
1.6.45.13	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	48,693,697.05	48,693,697.00	0.05
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,465,883,654.04	1,465,883,654.00	0.04
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	6,862,128.08	6,862,128.00	0.08
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	138,417,180.96	138,417,181.00	-0.04
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	162,683,207.63	162,683,208.00	-0.37
1.6.60.03	EQUIPO DE URGENCIAS	5,313,932.63	5,313,933.00	-0.37
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	590,980,170.18	590,980,170.00	0.18
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	408,867,981.18	408,867,981.00	0.18
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	336,062,196.12	336,062,196.00	0.12
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	17,670,454.14	17,670,454.00	0.14
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	295,409,335.98	295,409,336.00	-0.02
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	4,640,327,989.97	4,640,327,990.00	-0.03
1.6.75.02	TERRESTRE	4,617,085,881.97	4,617,085,882.00	-0.03
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3,798,381,382.22	-3,798,381,382.00	-0.22
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-779,291,504.92	-779,291,505.00	0.08
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-27,949,396.07	-27,949,396.00	-0.07
1.6.85.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	-61,312,496.81	-61,312,497.00	0.19

1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1,546,948,601.83	-1,546,948,602.00	0.17
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-24,764,594.36	-24,764,594.00	-0.36
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-338,544,478.24	-338,544,478.00	-0.24
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-282,371,618.91	-282,371,619.00	0.09
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-730,573,413.40	-730,573,413.00	-0.40
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-6,625,277.68	-6,625,278.00	0.32
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	4,490,135,030.14	4,490,135,030.00	0.14
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	6,886,706,875.78	6,886,706,875.00	0.78
1.7.10.01	RED CARRETERA	2,619,644,492.45	2,619,644,492.00	0.45
1.7.10.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	3,354,135,083.33	3,354,135,083.00	0.33
1.7.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO (CR)	-2,397,571,845.64	-2,397,571,845.00	-0.64
1.7.85.01	RED CARRETERA	-1,047,857,797.35	-1,047,857,797.00	-0.35
1.7.85.90	OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-1,342,712,048.29	-1,342,712,048.00	-0.29
1.9	OTROS ACTIVOS	4,196,965,989.21	4,196,965,989.00	0.21
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	1,991,469,772.20	1,991,469,772.00	0.20
1.9.04.04	ENCARGOS FIDUCIARIOS	1,991,469,772.20	1,991,469,772.00	0.20
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	562,464,505.26	562,464,506.00	-0.74
1.9.06.90	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	512,677,151.26	512,677,152.00	-0.74
1.9.26	DERECHOS EN FIDEICOMISO	1,344,736,711.81	1,344,736,711.00	0.81
1.9.26.03	FIDUCIA MERCANTIL - PATRIMONIO AUTÓNOMO	1,344,736,711.81	1,344,736,711.00	0.81
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-106,147,889.06	-106,147,889.00	-0.06

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
4 Ingresos	26,142,683,362.00	100.00%	24,548,634,611.00	100.00%	1,594,048,751.00	6.49%
41 Ingresos Fiscales	2,668,773,013.00	10.21%	2,675,514,259.00	10.90%	-6,741,246.00	-0.25%
4105 Impuestos	1,557,796,311.00	5.96%	1,760,833,334.00	7.17%	-203,037,023.00	-11.53%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1,139,155,369.00	4.36%	1,002,376,511.00	4.08%	136,778,858.00	13.65%
4195 Devoluciones Y Descuentos (Db)	-28,178,667.00	-0.11%	-87,695,586.00	-0.36%	59,516,919.00	-67.87%
43 Venta De Servicios	500,000.00	0.00%	0.00	0.00%	500,000.00	0.00%
4390 Otros Servicios	500,000.00	0.00%	0.00	0.00%	500,000.00	0.00%
44 Transferencias Y Subvenciones	23,345,760,677.00	89.30%	21,009,154,941.00	85.58%	2,336,605,736.00	11.12%
4408 Sistema General De Participaciones	14,923,065,570.00	57.08%	13,072,869,978.00	53.25%	1,850,195,592.00	14.15%
4413 Sistema General De Regalías	1,513,182,580.00	5.79%	2,914,072,732.00	11.87%	-1,400,890,152.00	-48.07%
4421 Sistema General De Seguridad Social En Salud	4,542,848,560.00	17.38%	4,789,633,324.00	19.51%	-246,784,764.00	-5.15%
4428 Otras Transferencias	2,366,663,967.00	9.05%	232,578,907.00	0.95%	2,134,085,060.00	917.57%
48 Otros Ingresos	127,649,672.00	0.49%	863,965,411.00	3.52%	-736,315,739.00	-85.23%
4802 Financieros	100.00	0.00%	0.00	0.00%	100.00	0.00%
4808 Ingresos Diversos	127,649,572.00	0.49%	863,965,411.00	3.52%	-736,315,839.00	-85.23%
5 Gastos	29,273,055,925.00	100.00%	26,014,414,030.00	100.00%	3,258,641,895.00	12.53%
51 De Administración Y Operación	3,264,890,063.00	11.15%	3,049,737,682.00	11.72%	215,152,381.00	7.05%
5101 Sueldos Y Salarios	1,235,633,933.00	4.22%	1,154,508,445.00	4.44%	81,125,488.00	7.03%
5102 Contribuciones Imputadas	5,472,619.00	0.02%	0.00	0.00%	5,472,619.00	0.00%

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

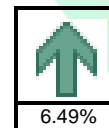
Cifras en Pesos

5103 Contribuciones Efectivas	335,251,500.00	1.15%	317,202,800.00	1.22%	18,048,700.00	↑	5.69%
5104 Aportes Sobre La Nómina	68,883,000.00	0.24%	64,010,402.00	0.25%	4,872,598.00	↑	7.61%
5107 Prestaciones Sociales	412,683,832.00	1.41%	414,577,646.00	1.59%	-1,893,814.00	↓	-0.46%
5108 Gastos De Personal Diversos	281,996,457.00	0.96%	246,718,565.00	0.95%	35,277,892.00	↑	14.30%
5111 Generales	917,194,601.00	3.13%	852,210,773.00	3.28%	64,983,828.00	↑	7.63%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	7,774,121.00	0.03%	509,051.00	0.00%	7,265,070.00	↑	1427.18%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	984,545,753.00	3.36%	723,833,487.00	2.78%	260,712,266.00	↑	36.02%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	663,042,774.00	2.27%	423,588,508.00	1.63%	239,454,266.00	↑	56.53%
5364 Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio	304,912,979.00	1.04%	300,244,979.00	1.15%	4,668,000.00	↑	1.55%
5366 Amortización De Activos Intangibles	16,590,000.00	0.06%	0.00	0.00%	16,590,000.00	⇒	0.00%
54 Transferencias Y Subvenciones	52,859,526.00	0.18%	0.00	0.00%	52,859,526.00	⇒	0.00%
5423 Otras Transferencias	52,859,526.00	0.18%	0.00	0.00%	52,859,526.00	⇒	0.00%
55 Gasto Público Social	24,786,074,582.00	84.67%	21,072,329,127.00	81.00%	3,713,745,455.00	↑	17.62%
5501 Educación	1,041,218,019.00	3.56%	2,223,614,549.00	8.55%	-1,182,396,530.00	↓	-53.17%
5502 Salud	10,703,457,584.00	36.56%	9,330,098,489.00	35.87%	1,373,359,095.00	↑	14.72%
5503 Agua Potable Y Saneamiento Básico	1,613,078,974.00	5.51%	1,525,966,312.00	5.87%	87,112,662.00	↑	5.71%
5504 Vivienda	0.00	0.00%	631,329,201.00	2.43%	-631,329,201.00	↓	-100.00%
5505 Recreación Y Deporte	388,156,314.00	1.33%	290,937,300.00	1.12%	97,219,014.00	↑	33.42%
5506 Cultura	585,249,543.00	2.00%	408,051,943.00	1.57%	177,197,600.00	↑	43.43%
5507 Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	9,873,497,612.00	33.73%	6,086,840,574.00	23.40%	3,786,657,038.00	↑	62.21%
5508 Medio Ambiente	119,575,777.00	0.41%	192,675,686.00	0.74%	-73,099,909.00	↓	-37.94%
5550 Subsidios Asignados	461,840,759.00	1.58%	382,815,073.00	1.47%	79,025,686.00	↑	20.64%
58 Otros Gastos	184,686,001.00	0.63%	1,168,513,734.00	4.49%	-983,827,733.00	↓	-84.19%
5802 Comisiones	2,104,117.00	0.01%	1,069,988.00	0.00%	1,034,129.00	↑	96.65%
5804 Financieros	65,036,791.00	0.22%	82,427,416.00	0.32%	-17,390,625.00	↓	-21.10%
5890 Gastos Diversos	97,358,773.00	0.33%	1,084,996,434.00	4.17%	-987,637,661.00	↓	-91.0%
5893 Devoluciones Y Descuentos Ingresos Fiscales	20,186,320.00	0.07%	19,896.00	0.00%	20,166,424.00	#####	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,130,372,563.00	0.00%	-1,465,779,419.00	0.00%	-1,664,593,144.00	↑	113.56%

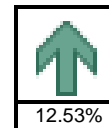
Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

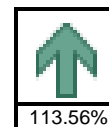
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 6.49% por un valor nominal de \$ 1,594,048,751.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 12.53% por un valor nominal de \$ 3,258,641,895.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo un incremento del 113.56% por un valor nominal de \$ -1,664,593,144.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente 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 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.



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	11,510,327,869.00	13,157,748,789.00
PASIVO CORRIENTE	4,124,216,774.00	4,900,594,269.00
ACTIVO TOTAL	22,712,857,906.00	25,276,237,058.00
PASIVO TOTAL	4,124,216,774.00	4,900,594,269.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-3,130,372,563.00	-1,465,779,419.00

Fuente: Información CGN

7.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{11,510,327,869.00}{4,124,216,774.00} = 279.09\%$	$\frac{13,157,748,789.00}{4,900,594,269.00} = 268.49\%$

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 279.09% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$2.79 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 268.49% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$268.49 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

7.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{22,712,857,906.00}{4,124,216,774.00} = 550.72\%$	$\frac{25,276,237,058.00}{4,900,594,269.00} = 515.78\%$

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 550.72% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$550.72 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 515.78% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$515.78 para haberla respaldado.

7.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	11,510,327,869.00 - 4,124,216,774.00 = 7,386,111,095.	13,157,748,789.00 - 4,900,594,269.00 = 8,257,154,520.

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 \$7,386,111,095. 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 \$8,257,154,520. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

7.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{4,124,216,774.00}{22,712,857,906.00} = 18.16\%$	$\frac{4,900,594,269.00}{25,276,237,058.00} = 19.39\%$

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 18.16% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$18.16 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 19.39% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$19.39 a sus acreedores.

7.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{-3,130,372,563.00}{22,712,857,906.00} = -13.78\%$	$\frac{-1,465,779,419.00}{25,276,237,058.00} = -5.8\%$

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 -13.78% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$-0.14 de pérdidas.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -5.8% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.06 de pérdidas.

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
PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL		
4.4.13.04	5.4.13.04	
1,222,758,122.00	1,222,758,121.69	0.31
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL		
4.4.13.05	5.4.13.05	
290,424,458.00	290,424,457.70	0.30
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		
1.3.37.02	2.4.03.16	
765,395,470.00	1,369,075,452.20	-603,679,982.20

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
SALUD		
1.3.37.03	2.4.03.17	
71,410,453.00	327,236,675.00	-255,826,222.00
FONPET SGP		
1.3.37.06	2.4.03.20	
0.00	22,879,391.00	-22,879,391.00
SALUD		
4.4.08.17	5.4.08.17	
5,743,882,498.00	4,598,402,865.00	1,145,479,633.00
FONPET SGP		
4.4.08.20	5.4.08.20	
0.00	22,879,391.00	-22,879,391.00

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.

1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		425,610,808.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar		425,610,808.00	100.0%
1.6.50	Redes, Líneas Y Cables		81,615,582.00	
1.6.50.90	Otras Redes, Líneas Y Cables		9,681,000.00	11.9%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		1,465,883,654.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo		264,761,650.00	18.1%
1.6.60	Equipo Médico Y Científico		162,683,208.00	
1.6.60.90	Otro Equipo Médico Y Científico		141,055,275.00	86.7%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		590,980,170.00	
1.6.65.90	Otros Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina		408,867,981.00	69.2%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación		336,062,196.00	
1.6.70.90	Otros Equipos De Comunicación Y Computación		22,982,406.00	6.8%
1.7.10	Bienes De Uso Público En Servicio		6,886,706,875.00	
1.7.10.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio		3,354,135,083.00	48.7%
1.7.85	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	-	2,397,571,845.00	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	-	1,342,712,048.00	56.0%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		562,464,506.00	
1.9.06.90	Otros Avances Y Anticipos		512,677,152.00	91.1%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		54,552,179.00	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros		44,620,500.00	81.8%
4.4.28	Otras Transferencias		2,366,663,967.00	
4.4.28.90	Otras Transferencias		150,180,053.00	6.3%
4.8.02	Financieros		100.00	
4.8.02.90	Otros Ingresos Financieros		100.00	100.0%
4.8.08	Ingresos Diversos		127,649,572.00	
4.8.08.90	Otros Ingresos Diversos		56,481,844.00	44.2%
5.1.02	Contribuciones Imputadas		5,472,619.00	
5.1.02.90	Otras Contribuciones Imputadas		5,472,619.00	100.0%
5.1.03	Contribuciones Efectivas		335,251,500.00	
5.1.03.90	Otras Contribuciones Efectivas		142,719,500.00	42.6%
5.3.64	Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio		304,912,979.00	
5.3.64.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio		167,706,755.00	55.0%
5.5.08	Medio Ambiente		119,575,777.00	
5.5.08.90	Otros Gastos En Medio Ambiente		11,328,000.00	9.5%
8.1.90	Otros Activos Contingentes		2,068,941,494.00	
8.1.90.90	Otros Activos Contingentes		2,068,941,494.00	100.0%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)	-	2,068,941,494.00	
8.9.05.90	Otros Activos Contingentes Por Contra	-	2,068,941,494.00	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 \$ 401,580,336. en la subcuenta (1.3.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 431,533,127. en la subcuenta (4.1.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$29,952,689.	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 \$ 140,462,336. en la subcuenta (1.3.11.03)INTERESES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 140,462,345. en la subcuenta (4.1.10.03)INTERESES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$9.	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
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 107,513,882. en la subcuenta (1.3.17.90)OTROS SERVICIOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.3.90.90)OTROS SERVICIOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$107,513,882.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1317 y 4390
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 \$ 4,648,344,560. en la subcuenta (1.3.37.01)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,542,848,560. en la subcuenta (4.4.21)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$105,496,000.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4421
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 \$ 5,196,273,344. en la subcuenta (1.3.37.03)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 5,767,471,675. en la subcuenta (4.4.08.17)PARTICIPACIÓN PARA SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$571,198,331.	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
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 \$ 1,664,262,031. en la subcuenta (1.3.37.06)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.4.08.20)PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,664,262,031.	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



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
 NIT: 800191427-1
 Código Entidad CGN: 212595025

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 \$ 1,367,291,395. en la subcuenta (1.3.37.02) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,513,182,580. en la subcuenta (4.4.13) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$145,891,185.</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 (\$ 52,859,526.) entre el flujo de caja contable del Impuesto Predial Unificado (\$ 413,793,160.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.3 Impuesto Predial unificado del FUT (\$ 360,933,634.) 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), () . IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO).</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 (\$ 945,999.59) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Industria Y Comercio (\$ 280,718,211.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.5 Impuesto de Industria y Comercio del FUT (\$ 280,750,211.41) 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. IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO).</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 (\$ 6,530,080.) entre el flujo de caja contable del Impuesto Sobre Vehículos Automotores (\$ 6,530,080.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.2 del FUT (\$.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.33) IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.25) IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.33) IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos () IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES).</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>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
 NIT: 800191427-1
 Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ 318,000.) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Espectáculos Públicos (\$ 318,000.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.9 Impuesto de Espectáculos Públicos Nacional con Destino al Deporte del FUT (\$.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.15) IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.16) IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.15) IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.14) IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS).</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.) entre el flujo de caja contable del ingreso por ESTAMPILLAS (\$ 637,543,618.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.28 Estampillas del FUT (\$ 637,543,617.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.11.13) ESTAMPILLAS(saldo inicial-saldo final) (ESTAMPILLAS)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1311</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -22,068,667.03) entre el flujo de caja contable del Otros Impuestos Municipales (\$.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.40 Otros Ingresos Tributarios del FUT (\$ 22,068,667.03) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.85) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.52) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.85) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.50) OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS MUNICIPALES OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES).</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 (\$ 803,435,376.) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA SALUD (\$ 5,744,838,727.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T1.A.2.6.2.1.1.2 Sistema General de Participaciones -Salud- del FUT (\$ 4,941,403,351.) 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 ()</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>
<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 137,918,614. en la cuenta (1.6.60) EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.05) EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO.</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 1660 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 79,825,470. en la subcuenta (1.6.85.01) EDIFICACIONES y un movimiento débito de 79,825,471. en la subcuenta (5.3.60.01) EDIFICACIONES, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$1.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
 NIT: 800191427-1
 Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 8,161,558. en la subcuenta (1.6.85.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES y un movimiento débito de 8,161,559. en la subcuenta (5.3.60.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$1.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 214,139,730. en la subcuenta (1.6.85.04) MAQUINARIA Y EQUIPO y un movimiento débito de 214,523,131. en la subcuenta (5.3.60.04) MAQUINARIA Y EQUIPO, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$383,401.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 52,538,746. en la subcuenta (1.6.85.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA y un movimiento débito de 55,454,587. en la subcuenta (5.3.60.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$2,915,841.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 76,224,923. en la subcuenta (1.6.85.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN y un movimiento débito de 77,021,322. en la subcuenta (5.3.60.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$796,399.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 298,822,124. en la subcuenta (1.6.85.08) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN y un movimiento débito de 224,106,524. en la subcuenta (5.3.60.08) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$74,715,600.</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>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 \$ 137,918,614. en la cuenta (1.6.60) EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.05) EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>CUENTAS POR PAGAR</p>	
<p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ 72,140,792. en la subcuenta (2.4.90.44) INTERESES DE MORA diferente al movimiento débito de \$ 65,036,791. en la subcuenta (5.8.04.39) INTERESES DE MORA . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5804 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p>Existe una diferencia \$ 11,765,921. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 11,765,921. 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>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE EL RETORNO
NIT: 800191427-1
Código Entidad CGN: 212595025

Cifras en Pesos

OBLIGACIONES LABORALES	
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 73,862,686. 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 \$ -2,003,107.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 55,036,645. 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 \$ 5,936,018.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 118,878,743. 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 \$ 2,397,280.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 14,358,837. 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 \$ 287,674.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 48,634,149. 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 \$ 4,634,853.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 105,676,164. 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 \$ -1,011,079.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 78,245,439. 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 \$ 71,767,192.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP



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 El Retorno, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de El Retorno 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, 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 El Retorno 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 buena, en razón a que los ingresos estimados para el 2019 presentaron un recaudo del 96%, de los cuales se logra la ejecución del 84.60%, siendo de los últimos cuatro años la tercera en ejecución.



10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración municipal de El Retorno, presentó un porcentaje positivo frente a las vigencias anteriores en sus recaudos, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial, estableciéndose en un 96% para el 2019.
2. En referencia a la gestión financiera del Municipio de El Retorno, 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. Al cierre de la Vigencia 2019 y teniendo en cuenta la Información contable, se concluye que tiene un superávit por valor Tres Mil Cuatrocientos Noventa Y Cuatro Millones Ciento Cuarenta Y Cinco Mil Ciento Seis pesos con 34 centavos (\$3,494,145,106.34), que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.
4. En cuanto al manejo de la información contable se concluye que la Administración refleja en sus estados Financieros concordancia con las cifras y a las normas en lo que respecta a la presentación de estos.



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
 - a. Concejo Municipal
 - b. Instituto Municipal de Deportes
 - c. Personería
 - d. Comisaría
 - e. Inspección de Policía
 2. Fondo Local de Salud
2. 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.
3. 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).
4. Realizar validaciones de Saldos de Operaciones Recíprocas con el Sistema General de Regalías.
5. Efectuar conciliación de saldos del Sistema General de Participaciones a través de SICODIS.
6. Se debe mantener la uniformidad de la información en la clasificación de activos y pasivos en corriente y no corriente, se encontró diferencia entre el Pasivo No corriente presentado a la CGN vs la Información suministrada en los Estados Financieros.
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. La Información presentada a la CGN se debe realizar con decimales para mantener la igualdad en los datos suministrados a los Entes de Control.
9. 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.
10. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.



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 Detalles
- Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
- Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 6 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 8 - Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 9 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16 - Modificación Gastos
- Tabla No. 17 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar
- Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control
- Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 25 - Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 26 - Situación Tesorería
- Tabla No. 27 - Situación Fiscal
- Tabla No. 28 - Créditos Reportados
- Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019
- Tabla No. 30 - Ley 617 - Concejo Municipal
- Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería Municipal
- 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



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

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

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **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