



**SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL  
RETORNO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS**  
VIGENCIA 2011



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO 2011

## **CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

### **SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2011**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
**CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2012**



## CUERPO DIRECTIVO

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

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

**ANDREA DEL PILAR AMADO SANDOVAL**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**EDWIN YESID BORRERO BRAGA**  
*Coordinador Administrativo y Financiero*

**OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO**  
*Contador Público*

## PRESENTACIÓN

Señores

**YEISON FERNEY ROJAS MARTÍNEZ**

Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales  
Municipio de El Retorno

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Municipio de El Retorno y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2011, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de El Retorno.

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

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

Cordialmente,

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**

Contralor Departamental del Guaviare

## CONTENIDO

PAG.

### ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO

INTRODUCCION.....	7
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO .....	8
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	9
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	10
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	10
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	11
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	12
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	16
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	16
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	17
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION .....	18
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL .....	22
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	22
3. DEUDA PÚBLICA.....	23
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000 .....	23
5. ESTADOS FINANCIEROS .....	24
5.1 BALANCE GENERAL.....	25
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL .....	27
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	29
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	29
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	29
7.1.1 LIQUIDEZ .....	29
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO .....	30
7.1.3 SOLIDEZ .....	30
7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	30



7.1.5 RENTABILIDAD.....	31
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO .....	31
9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	31

## INTRODUCCION

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

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

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

## ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO VIGENCIA FISCAL 2011

### 1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 026 del 29 de Noviembre de 2010, expedido por el Honorable Concejo Municipal de El Retorno fue aprobado el Presupuesto de la Administración Central, Concejo y Personería del Municipio de El Retorno Guaviare para la vigencia fiscal del 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2011, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 079 el 28 de Diciembre de 2010, quedando un presupuesto inicial de \$11.047.105 miles.

#### INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.087.849	9,85%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147.366	1,33%
TRANSFERENCIAS	9.811.890	88,82%
<b>TOTALES</b>	<b>11.047.105</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2011 y CGN a 31 de Diciembre de 2011

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 88,82%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 9,85% y los no Tributarios con un 1,33%.

#### GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	CONCEJO MUNICIPAL	PERSONERIA MUNICIPAL	ALCALDIA MUNICIPAL	TOTAL
SERVICIOS PERSONALES	16.431	52.260	900.560	969.251
GASTOS GENERALES	100.358	14.198	319.936	434.492
TRANSFERENCIAS	5.217	13.881	362.641	381.739
SERVICIO A LA DEUDA	0	0	76.000	76.000
INVERSIÓN	0	0	9.185.623	9.185.623
<b>TOTALES</b>	<b>122.006</b>	<b>80.339</b>	<b>10.844.760</b>	<b>11.047.105</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2011 y CGN a 31 de Diciembre de 2011

Los gastos se apropiaron en \$1.785 millones (16,16%) en Funcionamiento detallados en Servicios personales, Gastos Generales y Transferencias, \$76 millones (0,69%) de Servicio a la Deuda y \$9.186 millones (83,15%) en Inversión.

La participación del Concejo Municipal fue del 1,10% (\$122 millones), la Personería de 0,73% (\$80 millones) y la Administración Municipal de 98,17% (10.845 millones) incluida la Inversión y el Servicio a la deuda.

## 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2011 al presupuesto de Ingresos y Gastos del Municipio, se verificaron los actos administrativos emitidos por el Concejo Municipal (Acuerdos y Resoluciones), por la Personería (Resoluciones) y el Alcalde (Decretos), evidenciándose diferencias como se muestran en el siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	<b>\$ 11.047.105</b>	ACUERDO 026 (NOV / 29 / 2010)	11.047.105	<b>\$ 11.047.105</b>	<b>\$ 0</b>
ADICIONES	<b>\$ 9.753.678</b>	DECRETO 004 (ENE / 05 / 2011)	6.081.446	<b>\$ 9.537.212</b>	<b>\$ 216.466</b>
		DECRETO 008 (FEB / 01 / 2011)	206.052		
		DECRETO 013 (ABR / 04 / 2011)	166.367		
		DECRETO 017 (MAY / 24 / 2011)	1.064.322		
		DECRETO 020 (JUL / 15 / 2011)	1.361.820		
		DECRETO 022 (AGO / 09 / 2011)	222.430		
		DECRETO 046 (DIC / 26 / 2011)	434.775		
REDUCCIONES	<b>\$ 641.646</b>	DECRETO 008 (FEB / 01 / 2011)	203.820	<b>\$ 374.511</b>	<b>\$ 267.135</b>
		DECRETO 011 (MAR / 18 / 2011)	91.267		
		DECRETO 013 (ABR / 04 / 2011)	21.874		
		DECRETO 022 (AGO / 09 / 2011)	10.794		
		DECRETO 046 (DIC / 26 / 2011)	46.756		
TRASLADOS	<b>\$ 5.908.471</b>	DECRETO 004 (ENE / 05 / 2011)	22.994	<b>\$ 5.857.411</b>	<b>\$ 51.060</b>
		DECRETO 008 (FEB / 01 / 2011)	38.000		
		RESOLUCION 019 (FEB / 28 / 2011)	2.434		
		RESOLUCION 024 (MAR / 14 / 2011)	1.851		
		DECRETO 011 (MAR / 18 / 2011)	219.226		
		DECRETO 013 (ABR / 04 / 2011)	12.119		
		DECRETO 017 (MAY / 24 / 2011)	277.095		
		RESOLUCION 045 (JUN / 28 / 2011)	116		
		RESOLUCION 054 (JUN / 28 / 2011)	1.663		

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		DECRETO 020 (JUL / 15 / 2011)	5.108.856		
		DECRETO 022 (AGO / 09 / 2011)	147.518		
		RESOLUCION 103 (NOV / 17 / 2011)	3.280		
		RESOLUCION 107 (DIC / 02 / 2011)	3.280		
		ACUERDO 020 (DIC / 02 / 2011)	4.794		
		DECRETO 042 (DIC / 13 / 2011)	11.169		
		RESOLUCION 068 (DIC / 26 / 2011)	3.016		

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta SIA 2011

Como se puede observar en el cuadro donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales reportadas en la plataforma SIA y a la CGN con los actos administrativos, existen diferencias bastantes significativas, \$216.466 miles en las adiciones, \$267.135 miles en las reducciones y \$51.060 miles en los traslados.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Cotejados el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2011 con el 2010, se puede apreciar que la primera es superior en \$1.988 millones, equivalente al 21,95%, de donde sobresalen las transferencias con una variación de \$1.903 millones y los ingresos tributarios en \$88 millones, pese a que disminuyeron los ingresos no tributarios en \$3 millones.

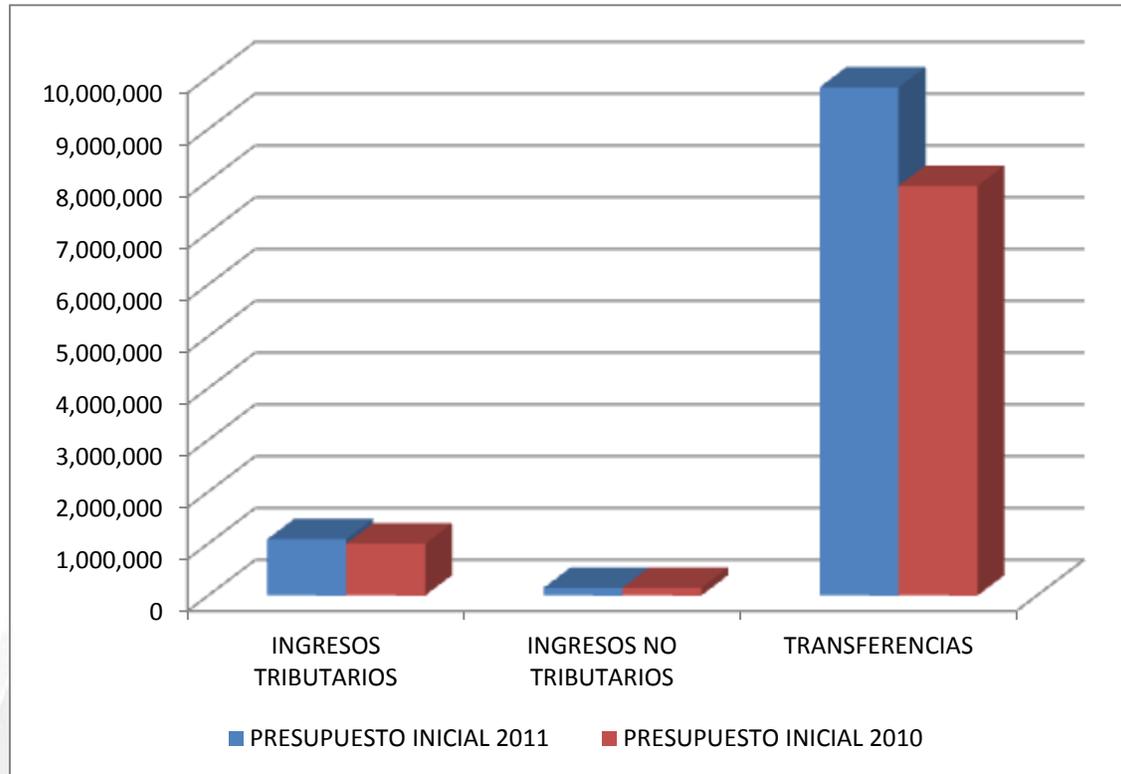
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.087.849	1.000.175	87.674	8,77%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147.366	150.400	-3.034	-2,02%
TRANSFERENCIAS	9.811.890	7.908.389	1.903.501	24,07%
<b>TOTALES</b>	<b>11.047.105</b>	<b>9.058.964</b>	<b>1.988.141</b>	<b>21,95%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y 2010, Rendición cuenta 2011 y 2010

Ahora bien, gráficamente también se puede observar que el comportamiento de participación de cada uno de los conceptos se ha mantenido en las vigencias 2010 y 2011, donde se destacan las transferencias, seguidas de los ingresos tributarios y por último los no tributarios.

### VARIACIÓN DEL INGRESO 2010 - 2011



#### 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.087.849	223.492	24.679	1.286.662	18,28%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	147.366	266.259	61.652	351.973	138,84%
TRANSFERENCIAS	9.811.890	2.963.934	553.078	12.222.746	24,57%
RECURSOS DE CAPITAL	0	6.299.993	2.237	6.297.756	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>11.047.105</b>	<b>9.753.678</b>	<b>641.646</b>	<b>20.159.137</b>	<b>82,48%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

Al presupuesto inicial aprobado de 2011, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$9.754 millones, equivalentes al 88,29% y reducciones por \$642 millones (5,81%), quedando un presupuesto definitivo de \$20.159 millones; de los cuales los recursos de capital y las transferencias fueron los conceptos que mas influyeron para esta variación, alcanzando un incremento total de \$9.112 millones.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2010 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2011 fue superior en



términos nominales en \$2.326 millones (13,04%), donde el aumento se generó en todos los conceptos, excepto en los ingresos tributarios, como se puede apreciar a continuación.

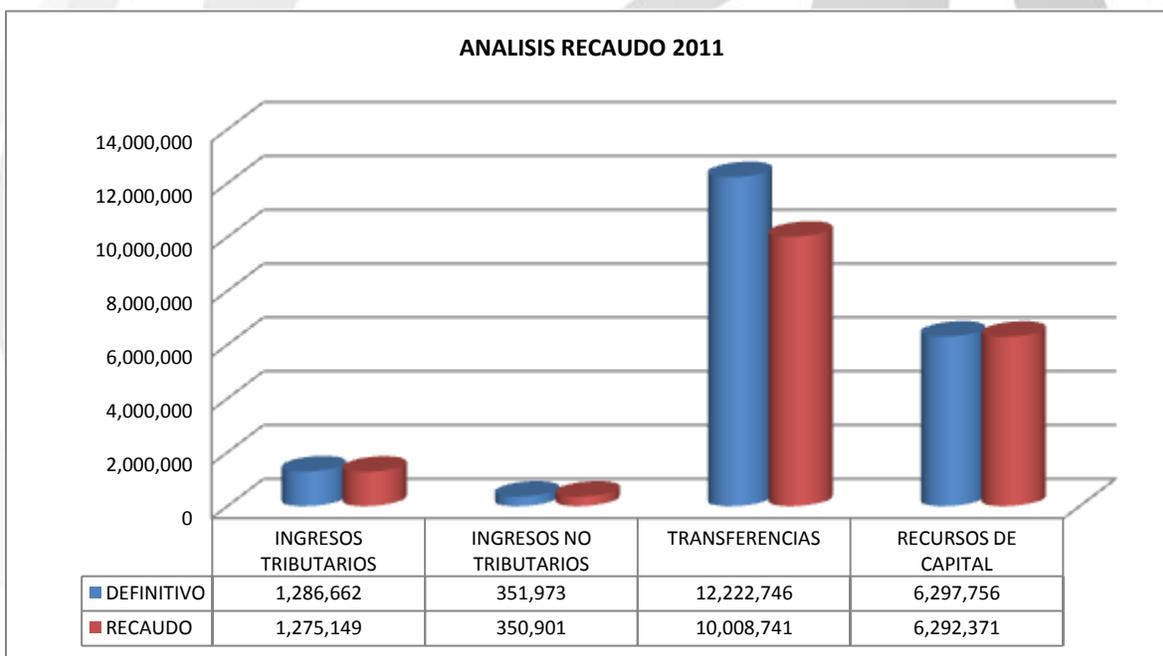
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.286.662	1.305.943	-19.281	-1,48%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	351.973	220.571	131.402	59,57%
TRANSFERENCIAS	12.222.746	10.061.910	2.160.836	21,48%
RECURSOS DE CAPITAL	6.297.756	6.244.620	53.136	0,85%
<b>TOTALES</b>	<b>20.159.137</b>	<b>17.833.044</b>	<b>2.326.093</b>	<b>13,04%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y 2010, Rendición cuenta 2011 y 2010

### 1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)



Como se puede apreciar en la gráfica, el recaudo fue bueno a nivel general, sin embargo, en los ingresos tributarios, no tributarios y los recursos de capital alcanzaron un 99%, pese a que las transferencias fueron las de menor ingreso logrando un 81,89%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
----------	------------	---------	-----------	---



INGRESOS TRIBUTARIOS	1.286.662	1.275.149	11.513	99,11%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	351.973	350.901	1.072	99,70%
TRANSFERENCIAS	12.222.746	10.008.741	2.214.005	81,89%
RECURSOS DE CAPITAL	6.297.756	6.292.371	5.385	99,91%
<b>TOTALES</b>	<b>20.159.137</b>	<b>17.927.162</b>	<b>2.231.975</b>	<b>88,93%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

En el anterior cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2011, el recaudo de los ingresos logró un 88,93%, quedando un saldo de \$2.232 millones por recaudar, representando principalmente en las transferencias.

### INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS

Dentro de los ingresos corrientes tributarios, la mayoría se recaudaron en su totalidad, excepto el porcentaje del impuesto predial para la corporación regional "CDA". En cuanto a la participación de cada concepto por los cuales se perciben ingresos tributarios, encontramos que la sobretasa al consumo de gasolina es la más sobresaliente con un 32,22%, seguida por el predial unificado en un 31,95%, estampillas 18,58%, impuesto de industria y comercio 5,43%, el porcentaje del impuesto predial para la corporación regional 4,50%, contribución del 5% sobre contratos 3,55%, Sobretasa Bomberil 2,457% y el saldo en los demás.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	% EJECUCION
CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO TRANSPORTE PÚBLICO	834	834	100,00%
PREDIAL UNIFICADO	411.032	411.032	100,00%
PORCENTAJE IMPUESTO PREDIAL CDA	57.917	46.404	80,12%
INDUSTRIA Y COMERCIO	69.898	69.898	100,00%
AVISOS Y TABLEROS	3.382	3.382	100,00%
PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	90	90	100,00%
DELINEACIÓN Y URBANISMO	3.063	3.063	100,00%
ESPECTACULOS PÚBLICOS	220	220	100,00%
DEGÜELLO DE GANADO MENOR	327	327	100,00%
SOBRETASA BOMBERIL	31.562	31.562	100,00%
SOBRETASA CONSUMO GASOLINA MOTOR	414.556	414.556	100,00%
ESTAMPILLAS	239.044	239.044	100,00%
CONTRIBUCIÓN DEL 5% SOBRE CONTRATOS	45.618	45.618	100,00%
OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS	9.119	9.119	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>1.286.662</b>	<b>1.275.149</b>	<b>99,11%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

### INGRESOS NO TRIBUTARIOS



En los ingresos no tributarios las multas y sanciones tiene la mayor participación con \$121 millones, lo siguen las otras tasas con \$84 millones, matadero público con \$43 millones, licencias para transporte de ganado con \$40 millones y los demás conceptos con \$63 millones.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	% EJECUCION
MATADERO PÚBLICO	43.241	43.241	100,00%
LICENCIAS TRANSP. GANADO	40.372	40.372	100,00%
CERTIFICADOS PAZ Y SALVOS	1.975	1.975	100,00%
PUBLICACIONES	14.944	14.944	100,00%
ARRENDAMIENTOS	12.306	12.306	100,00%
ALQUILER MAQ. Y EQUIPO	5.564	5.564	100,00%
OTRAS TASAS	83.823	83.823	100,00%
MULTAS Y SANCIONES	120.751	120.750	100,00%
OTROS NO TRIBUTARIOS	28.997	27.926	96,31%
<b>TOTALES</b>	<b>351.973</b>	<b>350.901</b>	<b>99,70%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

Como se muestra en el cuadro, el recaudo total de los ingresos no tributarios fue del 99,70%, donde se observa que cada uno se logro en su totalidad a excepción de los otros ingresos no tributarios.

## TRANSFERENCIAS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	% EJECUCION
SGP LIBRE DESTINACION	1.497.402	1.497.402	100,00%
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS NACIONALES	1.348.500	674.250	50,00%
NIVEL CENTRAL DEPARTAMENTAL	52.314	27.262	52,11%
SGP EDUCACIÓN	672.704	672.704	100,00%
SGP SALUD	2.740.218	2.702.779	98,63%
SGP ALIMENTACIÓN ESCOLAR	121.228	121.228	100,00%
SGP AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	913.566	913.096	99,95%
SGP PROPÓSITO GRAL. FORSOZA INVERSIÓN	2.067.549	2.067.549	100,00%
DE SOLIDARIDAD Y GARANTÍAS	2.745.912	1.269.185	46,22%
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS NACIONALES	45.386	45.319	99,85%
PARTICIPACIONES	17.967	17.967	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>12.222.746</b>	<b>10.008.741</b>	<b>81,89%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

En las transferencias el SGP Salud tiene la mayor participación en un 27%, seguida del SGP de Propósito General de forzosa inversión en un 20,66%, el SGP de libre destinación en un 14,96%, la Solidaridad y Garantías: Reg. Subsidiado en un 12,68%,



el SGP agua potable y saneamiento básico con un 9,12%, la de Entidades descentralizadas del nivel nacional en un 6,74%, el SGP Educación en un 6,72% y la diferencia de 2,12% en los demás conceptos.

En el recaudo, los rubros de menores ingresos fueron la Solidaridad y Garantías: Reg. Subsidiado en un 46,22%, la de Entidades descentralizadas del nivel nacional en un 50%, del Nivel central Departamental en un 52,11% y las demás entre un 99% y 100%, para un total de 81,89%.

### RECURSOS DE CAPITAL

(Cifras en miles de pesos)

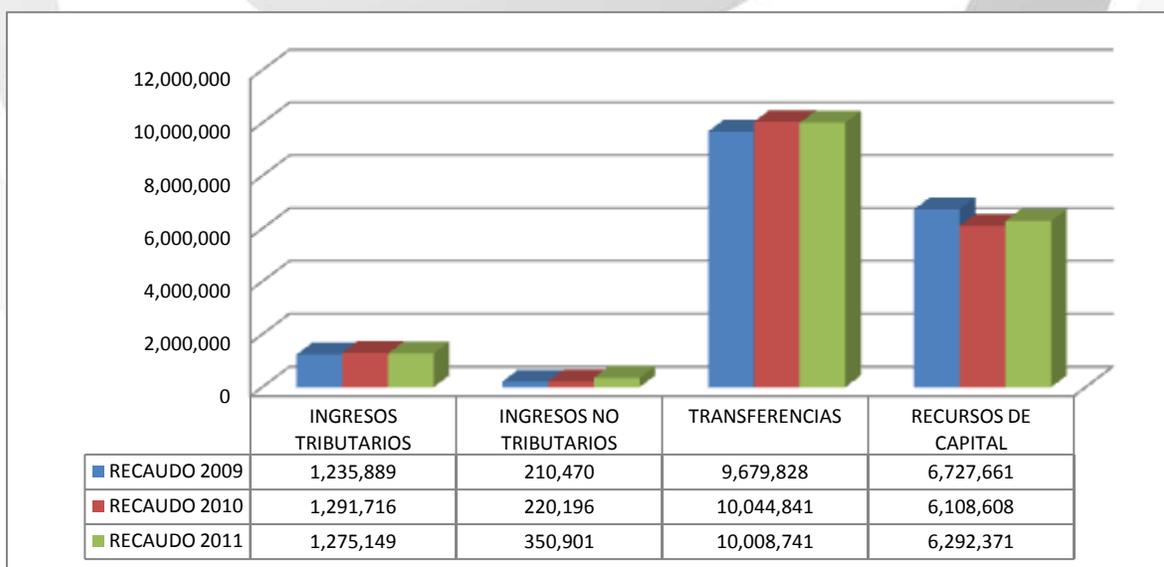
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	% EJECUCION
RECURSOS DEL BALANCE	6.008.458	6.003.073	99,91%
RENDIMIENTO OPERACIONES F/CIERAS	289.298	289.298	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>6.297.756</b>	<b>6.292.371</b>	<b>99,91%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

En los recursos de capital, el concepto más sobresaliente son los recursos de balance con un 95,41% de participación, el cual se recaudo el 99,91% y los Rendimientos por Operaciones Financieras (Intereses) se recaudaron un 100% y cuenta con una participación del 4,59%.

### TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)





La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que se ha mantenido constante a nivel general, sin embargo, en el 2009 fue mejor la obtención recursos.

Consecuente con lo anterior, en el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, reiterando lo expresado en cuanto al comportamiento constante de las vigencias.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
INGRESOS ESTIMADOS	17.209.342	17.833.044	20.159.137
INGRESOS RECAUDADOS	17.853.848	17.665.361	17.927.162
<b>DÉFICIT RENTISTICO</b>	<b>-644.506</b>	<b>167.683</b>	<b>2.231.975</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>103,75%</b>	<b>99,06%</b>	<b>88,93%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011, Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

Teniendo en cuenta esta variación año a año, y el comportamiento de las variaciones o modificaciones que el presupuesto ha presentado, es importante que la Administración y el Honorable Concejo, hagan un juicioso análisis a la hora de aprobar el presupuesto de las vigencias siguientes, con el fin de que se planifiquen de una manera adecuada la obtención de los recursos y no se sobre estimen presupuestos imposibles o difíciles de lograr y que se salen en todo contexto de las condiciones económicas, sociales y de orden público que afronta el Municipio.

Lo anterior, teniendo en cuenta que en las tres ultimas vigencias los ingresos recaudados han llegado a los \$17 mil millones, pero en cuanto a los presupuestado este se ha incrementado, por lo tanto, como se puede apreciar en el 2009 hubo un mayor valor recaudado, mientras que en 2010 y 2011 alcanzo un 99,06% y 88,93% respectivamente.

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL 2011	PRESUPUESTO INICIAL 2010	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	969.251	1.227.064	-257.813	-21,01%
GASTOS GENERALES	434.492	367.136	67.356	18,35%
TRANSFERENCIAS	381.739	43.233	338.506	782,98%
SERVICIO A LA DEUDA	76.000	0	76.000	0,00%
INVERSIÓN	9.185.623	7.421.531	1.764.092	23,77%

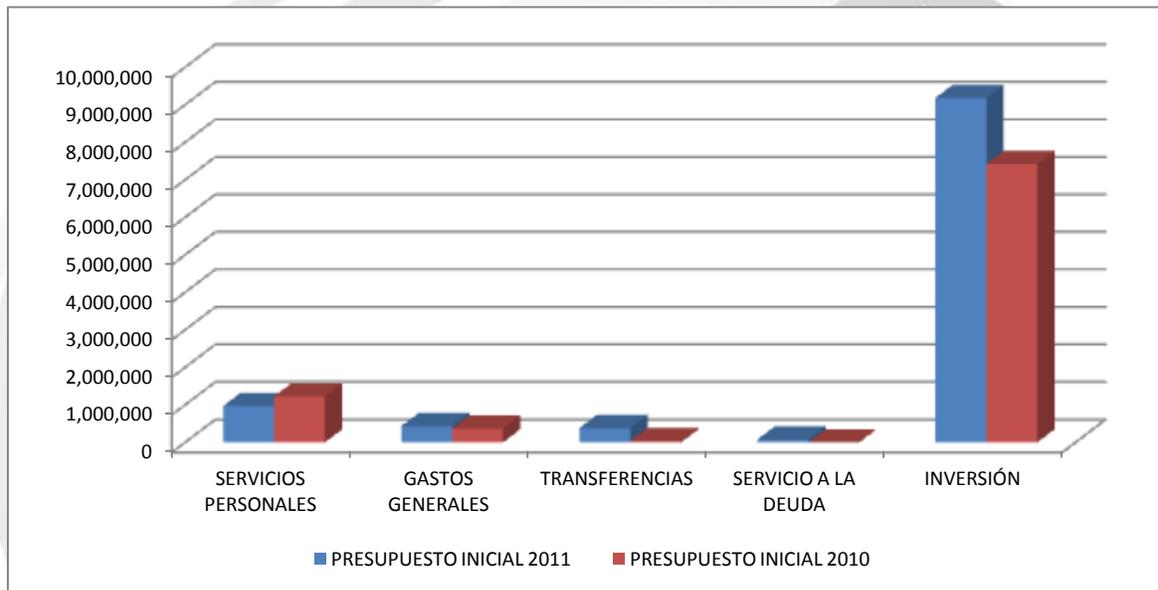
<b>TOTALES</b>	<b>11.047.105</b>	<b>9.058.964</b>	<b>1.988.141</b>	<b>21,95%</b>
----------------	-------------------	------------------	------------------	---------------

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011, Rendición cuenta 2011 y 2010

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011, fue superior en términos nominales al 2010 en \$1.988 millones (21,95%), debido al aumento en la inversión, las transferencias, los gastos generales y el servicio a la deuda, mientras que los servicios personales disminuyeron en un 21,01%.

En la siguiente grafica, también se puede apreciar la variación que tuvo el presupuesto inicial en la vigencia 2011 respecto al 2010, donde sobresale la inversión, seguida de las transferencias, los gastos generales y por último los servicios personales.

### VARIACIÓN DEL GASTO 2010 - 2011



### 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	969.251	252.682	64.327	54.361	82.619	1.129.348	16,52%
GASTOS GENERALES	434.492	146.407	14.986	137.188	64.087	639.014	47,07%
TRANSFERENCIAS	381.739	58.918	1.666	10.261	55.104	394.148	3,25%
SERVICIO A LA DEUDA	76.000	0	1.591	0	0	74.409	-2,09%
INVERSIÓN	9.185.623	9.295.671	559.076	5.706.661	5.706.661	17.922.218	95,11%
<b>TOTALES</b>	<b>11.047.105</b>	<b>9.753.678</b>	<b>641.646</b>	<b>5.908.471</b>	<b>5.908.471</b>	<b>20.159.137</b>	<b>82,48%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011



Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 88,29% y reducciones por 5,81%, quedando un presupuesto final de \$20.159 millones. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 83,15% para la inversión, 8,77% los servicios personales, 3,93% los gastos generales, 3,46% las transferencias y 0,69% el servicio a la deuda, mientras que en el estimativo final fue del 88,90% para la inversión, 5,60% los servicios personales, 3,17% los gastos generales, 1,96% las transferencias y 0,37% el servicio a la deuda.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 82,48%, de los cuales la inversión fue la de mayor variación con un 95,11%, seguido de los gastos generales con un 47,07%, los servicios personales con un 16,52%, las transferencias con un 3,25%, mientras que el servicio a la deuda disminuyeron en un 2,09%.

(Cifras en miles de pesos)

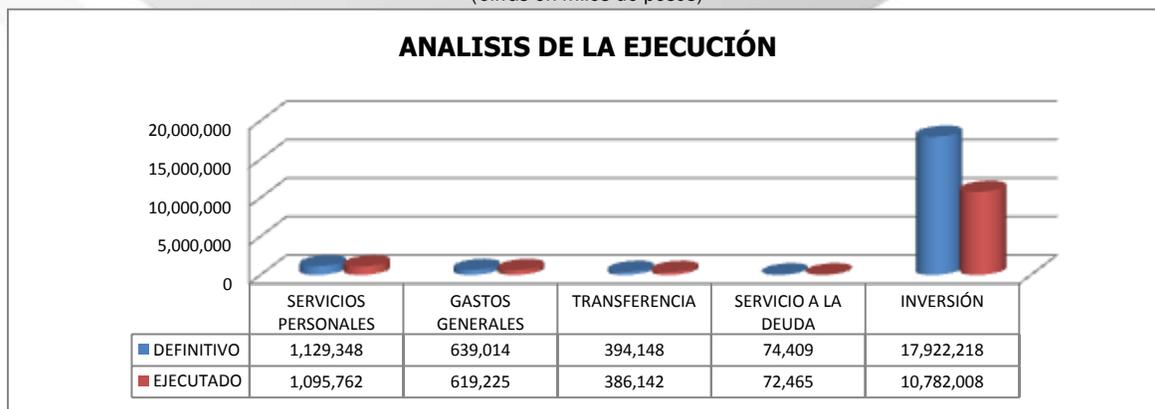
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1.129.348	1.346.306	-216.958	-16,12%
GASTOS GENERALES	639.014	513.081	125.933	24,54%
TRANSFERENCIAS	394.148	51.480	342.668	665,63%
SERVICIO A LA DEUDA	74.409	0	74.409	0,00%
INVERSIÓN	17.922.218	15.922.177	2.000.041	12,56%
<b>TOTALES</b>	<b>20.159.137</b>	<b>17.833.044</b>	<b>2.326.093</b>	<b>13,04%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011, Rendición cuenta 2011 y 2010

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 13,04% a la primera (\$2.326 millones), debido principalmente al aumento en la Inversión, las transferencias, los gastos generales y el servicio a la deuda, mientras que los servicios personales disminuyeron.

### 1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)





Gráficamente se puede observar que la ejecución en los gastos fue deficiente, obedeciendo esto al alcance que tuvo la inversión la cual fue del 60,16% solamente, mientras que los demás conceptos lograron un 97%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1.129.348	1.095.762	33.586	97,03%
GASTOS GENERALES	639.014	619.225	19.789	96,90%
TRANSFERENCIAS	394.148	386.142	8.006	97,97%
SERVICIO A LA DEUDA	74.409	72.465	1.944	97,39%
INVERSIÓN	17.922.218	10.782.008	7.140.210	60,16%
<b>TOTALES</b>	<b>20.159.137</b>	<b>12.955.602</b>	<b>7.203.535</b>	<b>64,27%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$7.204 millones.

### SERVICIOS PERSONALES

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION
CONCEJO MUNICIPAL	17.367	16.491	94,96%
PERSONERIA MUNICIPAL	49.475	49.475	100,00%
ALCALDIA MUNICIPAL	1.062.506	1.029.796	96,92%
<b>TOTALES</b>	<b>1.129.348</b>	<b>1.095.762</b>	<b>97,03%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

En los servicios personales se puede evidenciar el porcentaje de ejecución de cada uno de los conceptos, de los cuales la personería alcanzó un 100%, la Alcaldía Municipal un 96,92% y por último el Concejo Municipal un 94,96%; no obstante, en cuanto al nivel de participación, el 94% corresponde a la Alcaldía, 4% a la Personería y 2% al Concejo.

### GASTOS GENERALES

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% EJECUCION
CONCEJO MUNICIPAL	102.327	97.189	94,98%
PERSONERIA MUNICIPAL	16.616	16.601	99,91%
ALCALDIA MUNICIPAL	520.071	505.435	97,19%
<b>TOTALES</b>	<b>639.014</b>	<b>619.225</b>	<b>96,90%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011



En los gastos generales el nivel de ejecución y de participación de los conceptos fueron: Personería 99,91% y 2,60%; Alcaldía 97,19% y 81,39% y por último el Concejo 94,98% y 16,01% respectivamente.

### **INVERSIÓN**

En la inversión el nivel de ejecución y de participación de los conceptos fueron: Convenios y aportes 90,83% y 13,07%; Recursos del SGP 74,37% y 64,55%; Rendimientos financieros 58,47% y 1,57%; Recursos propios 53,38% y 5,52% y por último los Fondos especiales 29,40% y 15,29% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

<b>CONCEPTO</b>	<b>DEFINITIVO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>% EJECUCION</b>
RECURSOS DEL SGP	9.358.041	6.959.505	74,37%
RECURSOS PROPIOS	1.115.287	595.334	53,38%
FONDOS ESPECIALES	5.607.907	1.648.773	29,40%
CONVENIOS Y APORTES	1.551.423	1.409.095	90,83%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	289.560	169.301	58,47%
<b>TOTALES</b>	<b>17.922.218</b>	<b>10.782.008</b>	<b>60,16%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

A su vez, se analizó de los recursos del Sistema General de Participaciones “SGP”, donde se pudo establecer que en Salud fueron ejecutados el 58,30% siendo este el de menor inversión y con una participación del 42,29% del total ejecutado de recursos del SGP; seguido de Propósito general alcanzó el 98,48% y una participación del 35,53%; Educación con 98,38% invertido y participa con un 10,40%; Agua potable y saneamiento básico con un 74,24% de ejecución y 10,04% de participación y por último Alimentación escolar logro el 99,54% y participa con un 1,73%.

(Cifras en miles de pesos)

<b>CONCEPTO</b>	<b>DEFINITIVO</b>	<b>EJECUTADO</b>	<b>% EJECUCION</b>
ALIMENTACION ESCOLAR	121.228	120.675	99,54%
EDUCACION - CALIDAD	735.913	724.023	98,38%
SALUD	5.048.642	2.943.367	58,30%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	941.477	698.925	74,24%
PROPOSITO GENERAL	2.510.781	2.472.515	98,48%
<b>TOTALES</b>	<b>9.358.041</b>	<b>6.959.505</b>	<b>74,37%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

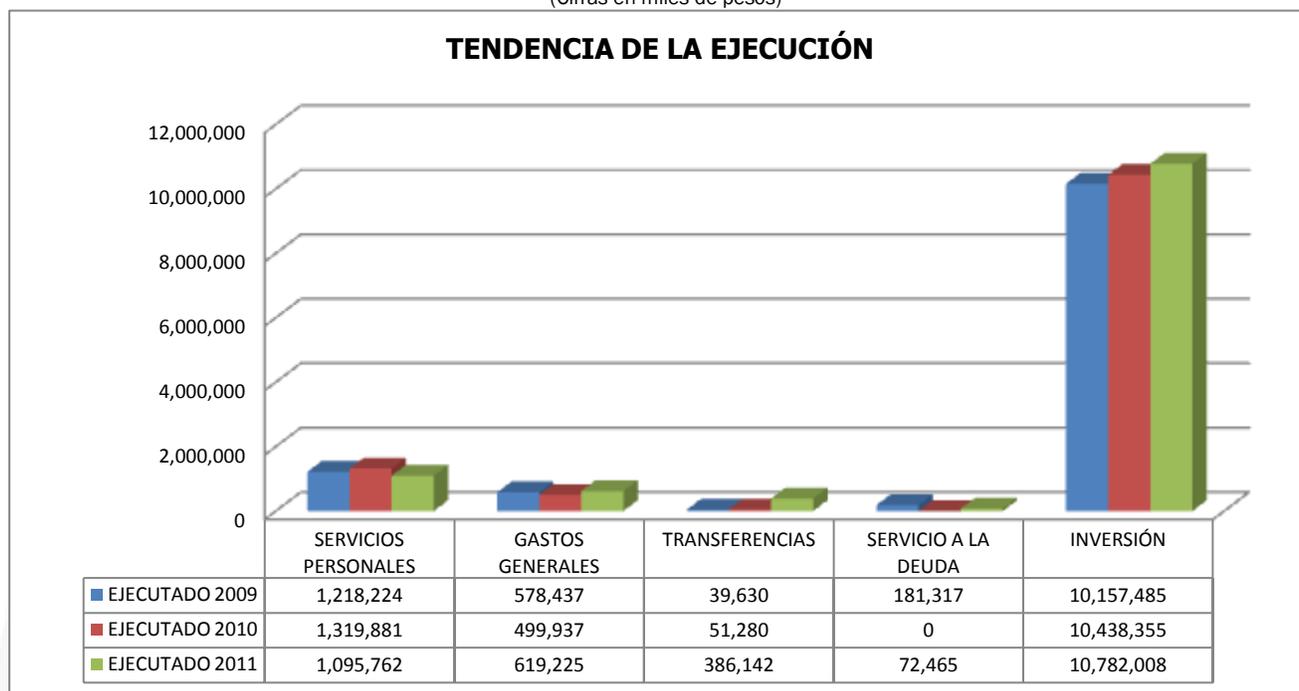
### **TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN**

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que ha sido constante la ejecución



de cada uno de los conceptos en las tres vigencias, es decir, su variación ha sido mínima. Sin embargo, en el cuadro siguiente se podrá apreciar de manera global el nivel de ejecución alcanzado en estas vigencias y donde se observa que ninguna supere los \$12 mil millones.

(Cifras en miles de pesos)



Corroborando lo mencionado en el párrafo anterior, a continuación se muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en las últimas tres vigencias, donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje, evidenciando que ha desmejorado año a año y donde el de mejor ejecución fue el 2009 logrando un 70,75%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
PRESUPUESTO DE GASTOS	17.209.342	17.833.044	20.159.137
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	12.175.093	12.309.453	12.955.602
<b>DIFERENCIA</b>	<b>5.034.249</b>	<b>5.523.591</b>	<b>7.203.535</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>70,75%</b>	<b>69,03%</b>	<b>64,27%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011, Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

## 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2009	2010	2011
TOTAL RECAUDO	17.853.848	17.665.361	17.927.162
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	12.175.093	12.309.453	12.955.602
<b>DIFERENCIA</b>	<b>5.678.755</b>	<b>5.355.908</b>	<b>4.971.560</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>68,19%</b>	<b>69,68%</b>	<b>72,27%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011, Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose superávit en todas las vigencias, donde en el 2011 se logró una ejecución del 72,27%, mientras que en 2010 y 2009 fue menor, alcanzando el 69,68% y 68,19% respectivamente.

Cabe anotar que la ejecución y buen manejo que se le den a los recursos que se recaudan son de vital importancia, debido a que se pueden lograr mejores beneficios para la comunidad, más aún cuando el recurso es utilizado en inversión, el cual en la vigencia 2011, solamente alcanzó un 60,16% de ejecución.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs} \\ \text{INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 2.101.129}{\$ 1.626.050} = 129,22\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos, donde por cada \$100 que recauda de Ingresos corrientes, ejecuta \$129,22 en Funcionamiento.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, no alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, es por esta razón que debe acudir a los ingresos de libre destinación que provienen del SGP.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 2.101.129}{\$ 12.955.602} = 16,22\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 16,22%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio invirtió en gastos, \$16,22 fueron destinados a funcionamiento.

### 3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2011, el municipio de Calamar no tiene deuda pública, sin embargo, se pudo determinar que la Administración Municipal venía con un saldo de 2010 de una deuda con Entidades Financieras de \$70 millones, la cual fue cancelada en la vigencia que se analiza pagando además intereses por \$2.465 miles.

### 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

(Cifras en miles de pesos)

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS VIGENCIA 2011 HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA: 6ª.</b>	
ICLD	\$ 2.788.086
Valor sesión concejo vigencia analizada	\$ 90
Número de concejales	11
Número de sesiones realizadas (Art 1º Ley 1368/2009)	90
Monto máximo por Honorarios	\$ 89.100
ICLD (1,5%)	\$ 41.821
Total Monto Máximo	\$ 130.921
Monto Ejecutado (Transferencia efectuada)	\$ 118.866
Monto Ejecutado (Transferencia Asumida por el Municipio)	\$ 0
Diferencia (MENOR transferencia efectuada)	\$ 12.055

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

De acuerdo con el anterior análisis, se pudo determinar que el Municipio cumplió dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo al Concejo Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$130.921 miles y transfirió \$118.866 miles, quedando una diferencia de \$12.055 miles.

(Cifras en miles de pesos)

<b>EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS VIGENCIA 2011 Artículo 10 ley 617/2000</b>	
MUNICIPIO DE ----- CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 536
APORTES MAXIMOS (Artículo 10 ley 617/2000) en SMMLV	190
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 101.840
Transferencia efectuada	\$ 79.202
Transferencia efectuada (Asumida por el Municipio)	\$ 0
Diferencia (MENOR transferencia efectuada )	\$ 22.638

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

Del igual manera, se pudo establecer que el Municipio cumplió dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo a la Personería Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$101.840 miles y transfirió \$79.202 miles, quedando una diferencia de \$22.638 miles.

(Cifras en miles de pesos)

<b>EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO VIGENCIA 2011</b>	
ICLD	\$ 2.788.086
Valor Máximo (Art. 6 Ley 617/2000)	0,80
Total Monto Máximo	\$ 2.230.469
Monto Ejecutado	\$ 2.173.594
( - ) Transferencia ley 617 a Concejo y Personería Municipal	\$ 198.068
( = ) Monto neto Ejecutado	\$ 1.975.526
Diferencia	\$ 254.943

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

Los gastos de funcionamiento del Municipio, por estar clasificado en SEXTA categoría, tendrían un límite máximo del 80%; por lo tanto, una vez hecho el análisis, se pudo determinar que este limite era de \$2.230 millones en la vigencia analizada y alcanzó \$1.976 millones el cual equivale a un 70,86%, por lo tanto dio cumplimiento a lo establecido en la Ley 617 de 2000.

## 5. ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los estados financieros permite medir el progreso al comparar los resultados alcanzados con las operaciones planeadas y los controles aplicados; además sobre la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, y su fortaleza o

debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

## 5.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>11.101.337</b>	<b>10.405.364</b>	<b>48,44%</b>	<b>6,69%</b>
1105	CAJA	0	10.021	0,00%	-100,00%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.799.255	8.617.273	70,26%	-9,49%
1207	INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	1.250	1.250	0,01%	0,00%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	315.956	315.310	2,85%	0,20%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20.896	165.569	0,19%	-87,38%
1409	SERVICIOS DE SALUD	648.230	0	5,84%	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.682.925	938.416	15,16%	79,34%
1420	ANAVCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	615.884	353.085	5,55%	74,43%
1470	OTROS DEUDORES	16.941	4.440	0,15%	281,55%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>11.818.378</b>	<b>9.942.142</b>	<b>51,56%</b>	<b>18,87%</b>
1605	TERRENOS	696.403	686.803	6,27%	1,40%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	178.067	209.487	1,60%	-15,00%
1640	EDIFICACIONES	4.447.870	4.447.870	37,64%	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48.694	48.694	0,41%	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	69.605	69.605	0,59%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.059.290	2.059.290	17,42%	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	12.921	12.921	0,11%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	298.767	199.781	2,53%	49,55%
1670	EQ. DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	179.823	179.823	1,52%	0,00%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	372.746	372.746	3,15%	0,00%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-2.739.550	-2.374.865	-23,18%	15,36%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.973.780	3.982.520	50,55%	50,00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	156.295	0	1,41%	0,00%
1970	INTANGIBLES	101.800	76.000	0,86%	33,95%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-38.133	-28.533	-0,32%	33,65%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.919.715</b>	<b>20.347.506</b>	<b>100,00%</b>	<b>12,64%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1.209.280</b>	<b>3.596.045</b>	<b>100,00%</b>	<b>-66,37%</b>
2208	OPERACION CRÉDITO PÚBLICO INTERNA LARGO PLAZO	0	70.000	0,00%	-100,00%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	759.409	3.117.039	62,80%	-75,64%
2425	ACREEDORES	55.331	40.262	4,58%	37,43%
2436	SUBSIDIOS ASIGNADOS	42.551	38.461	3,52%	10,63%

2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	321.660	306.176	26,60%	5,06%
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	111	0	0,01%	0,00%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	1	1	0,00%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	30.217	24.106	2,50%	25,35%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
2208	OPERACION CRÉDITO PÚBLICO INTERNA LARGO PLAZO	0	0	0,00%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.209.280</b>	<b>3.596.045</b>	<b>5,28%</b>	<b>-66,37%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	19.612.311	13.123.668	90,34%	49,44%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.435.188	1.390.621	15,82%	147,03%
3120	SUPERAVIT POR DONACION	1.120.034	2.684.616	5,16%	-58,28%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	89.362	89.362	0,41%	0,00%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.546.460	-536.806	-11,73%	374,37%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>21.710.435</b>	<b>16.751.461</b>	<b>94,72%</b>	<b>29,60%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>22.919.715</b>	<b>20.347.506</b>	<b>100,00%</b>	<b>12,64%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo un incremento del 12,64% pasando de \$20.348 millones en 2010 a \$22.920 millones en 2011; el activo corriente de igual modo creció en un 6,69% reflejado en los deudores, pese a que hubo disminución en el efectivo; en cuanto al activo no corriente o de largo plazo tuvo un aumento del 18,87% (\$1.876 millones), como consecuencia de la variación en los Bienes de uso público e históricos y culturales y los otros activos.

En el pasivo la variación fue descendente en un 66,37%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicha disminución se generó en la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales por \$2.358 millones y las operaciones de crédito público internas de largo plazo \$70 millones, pese a que las cuentas de Acreedores, Subsidios asignados, Salarios y prestaciones sociales y recaudos a favor de terceros aumentaron en \$41 millones; el pasivo participa en un 5,28% del total del activo.

En cuanto al Patrimonio, la variación fue creciente en un 29,60% (\$4.959 millones), aumento que se dio en el Capital Fiscal (\$6.849 millones) y el Resultado del Ejercicio (\$2.044 millones), no obstante hubo disminución en el Superávit por donación de \$1.565 millones y un aumento en las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de \$2.010 millones que disminuyen el valor del patrimonio debido a que su naturaleza es debito.

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2011	2010	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	941.889	614.707	5,33%	53,23%
4110	NO TRIBUTARIOS	727.164	651.356	4,11%	11,64%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7.611.393	7.918.486	43,06%	-3,88%
4421	SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.962.487	2.162.144	11,10%	-9,23%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.523.719	270.618	8,62%	463,05%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.693.216	639.251	9,58%	164,87%
4805	FINANCIEROS	0	1	0,00%	-100,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	700.009	16.307	3,96%	4192,69%
4810	EXTRAORDINARIOS	10	0	0,00%	0,00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.515.751	55.748	14,23%	4412,72%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17.675.638</b>	<b>12.328.618</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,25%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.229.810	1.183.540	8,64%	3,91%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.009	345	0,01%	482,32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	117.868	182.015	0,83%	-35,24%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	33.771	31.286	0,24%	7,94%
5111	GENERALES	566.141	444.553	3,98%	27,35%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	645	942.293	0,00%	-99,93%
5304	PROVISION PARA DEUDORES	68.244	0	0,48%	0,00%
5330	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	355.891	370.583	2,50%	-3,96%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	400	0	0,00%	0,00%
5501	EDUCACION	572.191	882.981	4,02%	-35,20%
5502	SALUD	5.605.575	4.111.183	39,36%	36,35%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	348.020	1.084.406	2,44%	-67,91%
5504	VIVIENDA	0	60.376	0,00%	-100,00%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	363.288	244.637	2,55%	48,50%
5506	CULTURA	578.188	204.179	4,06%	183,18%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.239.228	935.977	15,72%	139,24%
5508	MEDIO AMBIENTE	87.000	35.137	0,61%	147,60%
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	160.800	0,00%	-100,00%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.926.805	0	13,53%	0,00%
5801	INTERESES	2.465	15.556	0,02%	-84,15%
5805	FINANCIEROS	0	3	0,00%	-100,00%



5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	48.147	0,00%	-100,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	142.911	0	1,00%	0,00%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.240.450</b>	<b>10.937.997</b>	<b>80,57%</b>	<b>30,19%</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3.435.188</b>	<b>1.390.621</b>	<b>19,43%</b>	<b>147,03%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos aumento en 30,25% (\$5.347 millones) de 2010 a 2011, representado en la cuenta "Ajustes de ejercicios anteriores", "Otras transferencias", "Operaciones sin flujo de efectivo", "Otros ingresos ordinarios", "Tributarios" y "No tributarios", no obstante, las transferencias del Sistema General de Participaciones y las del Sistema General de Seguridad Social en Salud tendieron a la baja; en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que el Sistema General de Participaciones lo hacen en un 43,06%, los ajustes de ejercicios anteriores en un 14,23%, el Sistema General de Seguridad Social en Salud en un 11,10%, las Operaciones sin flujo de efectivo en un 9,58% y Otras transferencias en un 8,624%, siendo estos los conceptos los más significativos.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 30,19% (\$3.302 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en las operaciones sin flujo de efectivo, el gasto público social en salud y el de desarrollo comunitario y de bienestar social, pese a que otros conceptos tuvieron disminución; del total de los gastos, el gastos social en salud equivale a un 39,36%, el de desarrollo comunitario y de bienestar social en un 15,72%, las operaciones sin flujo de efectivo en un 13,53% y los sueldos y salarios en un 8,64%, entre los más destacados. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 80,57%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$80,57 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Ahora bien se hace una aclaración en los estados financieros, en cuanto no debería existir saldo en las cuentas de Depreciaciones, Amortizaciones, Agotamiento y Provisiones del gasto, cuando también existen saldos o registros en las cuentas del patrimonio 3128, toda vez que estas imputaciones son inadecuadas, además de que según lo establecen los procedimientos y la doctrina contable, todas las entidades de carácter general deben hacer este tipo de ajustes afectando directamente las cuentas del patrimonio y no las del gasto.

Los ingresos generaron una rentabilidad de 19,43%, el cual representa el resultado del ejercicio, variación generada principalmente por los Ajustes de ejercicios anteriores, debido a registros que se hicieron de un proceso de Depuración Contable que se culmino en la vigencia de 2011.

**Ingresos Tributarios:** Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de las Rentas por cobrar



(código 13), se le suma el valor de la cuenta Tributarios (4105) y se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2011 de la cuenta 13, quedando un resultado de \$941.243 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos tributarios del presupuesto de ingresos que fue de \$1.275.149 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$333.906 miles.

**Ingresos no Tributarios:** Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de los ingresos no tributarios por cobrar (código 1401) y servicios de salud (1409), se le suma el valor de las cuentas No Tributarios (4110), luego se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2011 de la cuenta 1401 y 1408, quedando un resultado de \$223.607 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos no tributarios del presupuesto de ingresos que fue de \$350.901 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$127.294 miles.

**Transferencias SGP:** Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de las Transferencias por cobrar (código 1413), se le suma el valor de las cuentas de código 44, luego se le resta el saldo a 31 de diciembre de 2011 de la cuenta 1413, quedando un resultado de \$10.353.090 miles, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en las transferencias del presupuesto de ingresos que fue de \$10.008.741 miles, evidenciándose que existe una diferencia de \$344.349 miles.

## 6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación de saldo del pasivo pensional, se ingreso a la página WEB del FONPET, donde se pudo observar que a 31 de diciembre de 2011 el Municipio tiene un Pasivo Pensional Total de \$11.713 millones, del cual se han hecho aportes por \$6.993 millones, correspondiente al 59,70% de cobertura, luego tendría un saldo pendiente de \$4.720 millones. Sin embargo, se ha podido evidenciar que en los estados financieros no se encuentra registrada la reserva financiera actuarial en las cuentas del activo, ni se han registros del pasivo por los aportes que se hacen; por lo tanto estos saldos deben ser actualizados conforme lo establecen las disposiciones legales emitidas por la Contaduría General de la Nación.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 11.101.337}{\$ 1.209.280} = 918,01\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Municipio a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que el Municipio adeuda a corto plazo, cuenta con \$918 de activo corriente.

### 7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$11.101.337 - \$1.209.280 = \$9.892.057 \end{aligned}$$

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

### 7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 22.919.715}{\$ 1.209.280} = 1895,32\%$$

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Municipio cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$1.895 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

### 7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 1.209.280}{\$ 22.919.715} = 5,28\%$$



Este indicador se define como como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 5,28%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$5,28.

### 7.1.5 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$ 3.435.188}{\$ 22.919.715} = 14,99\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 14,99%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, esta no es la finalidad de las entidades territoriales de generar riqueza, sino que su función estatal es la de brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

## 8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2011 fue deficiente, pese a que en los ingresos estimados tuvo un nivel de recaudo del 88,93%, de este logro una ejecución del 72,27%, de los cuales la inversión solamente alcanzo un 60,16%, situación que es preocupante toda vez que con la ejecución de estos recursos se generan obras de impacto social en beneficio de la comunidad Retornense.

## 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En cuanto a la aplicación de los procedimientos y la doctrina contable, es necesario que se haga de manera adecuada, toda vez que como ya se manifestó en el contenido del presente informe, se pudo evidenciar que se encuentran registros en las cuentas de Depreciación de propiedades, planta y equipo del Patrimonio y el gasto.

Además de lo mencionado en el párrafo anterior, se recomienda que los aportes que se han hecho al FONPET, se registren en las cuentas correspondientes y se actualicen periódicamente, toda vez que este es un aporte que se hace en varios periodos del periodo.



En el cuadro de las modificaciones que tuvo el presupuesto se identificaron diferencias entre los actos administrativos y lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos; por lo tanto, se recomienda que se antes de emitir los informes presupuestales trimestrales y de cierre, se revisen los actos administrativos, con el fin de evitar que se presenten las inconsistencias evidenciadas.

Por otra parte, la Administración Municipal cuenta con una participación del 28,57% en Aportes sociales en la Administración Publica Cooperativa SERVIR A.A.A., la cual presta los servicios públicos de Acueducto, alcantarillado y aseo, no obstante en ninguna parte de los estados financieros aparece reflejada esta inversión, por lo tanto se recomienda que se hagan los registros contables correspondientes y a su vez que se actualicen de manera permanente basados en la certificación que debe emitir la Administración de dicha Entidad sobre los aportes sociales de cada uno de sus asociados.

Se recomienda a la Administración Municipal que evalúe el nivel de riesgo que tiene SERVIR A.A.A., debido a que su situación financiera no es favorable y como se pudo apreciar en la vigencia 2011, se le transfirieron más de \$2.000 millones para la ejecución de obras para mejoramiento de la prestación de los servicios públicos. Basados en lo anterior, se recomienda que se tomen medidas de control interno adecuadas que permitan minimizar el riesgo de que las obras que se contratan queden inconclusas, ya que como se expreso, SERVIR A.A.A., no cuenta con la capacidad financiera suficiente para cubrir posibles detrimentos en la ejecución de estos recursos.

Para los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, los cuales se pudieron establecer que son 5, de los cuales tres (3) de ellos tienen pretensiones por \$271 millones, sin embargo, es importante que se pueda identificar y cuantificar las pretensiones totales, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso. No obstante, además de esta identificación y cuantificación se hace necesario que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo sus finanzas, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias.