



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

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO MIRAFLORES 2018



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

“Más participación, Más Transparencia” pág. 1

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**



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

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

**2019**

**CUERPO DIRECTIVO**

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

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

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

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

**CONCEJO MUNICIPAL DE MIRAFLORES**  
*(2016 - 2019)*

**HONORABLES CONCEJALES**

**GABRIEL ORLANDO MORA RAMÍREZ**  
*Presidente*

**DEYSI SANTOS PEREA**  
*Primer Vicepresidente*

**DEYSI BIBIANA GRACIANO HERRERA**  
*Segundo Vicepresidente*

*Secretario*

**HOLMAN SNEIDER DIAZ TANGARIFE**

**CONCEJALES**

**DORA SÁNCHEZ RAMÍREZ**  
**RAUL ELÍAS MORENO RAMÍREZ**  
**NEHEMÍAS GONZÁLEZ**  
**ARMANDO ACOSTA LEÓN**  
**ABELARDO CORRALES ROMERO**  
**ENCARNACIÓN ENCISO RODRÍGUEZ**  
**BRAHYAN ALEXANDER GONZÁLEZ DÍAZ**  
**JOSÉ ISMAEL MARCADO ROJAS**

## PRESENTACION

Señoras

**GABRIEL ORLANDO MORA RAMÍREZ**

Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales  
Municipio de Miraflores

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 Miraflores y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2018, y rinde el informe al Honorable Concejo Municipal de Miraflores.

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

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

Cordialmente,

**JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO**

Contralor Departamental del Guaviare

## CONTENIDO

### Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	8
1 ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES .....	9
1.1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO.....	9
1.2 INGRESOS.....	9
1.3 GASTOS.....	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS.....	12
1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS .....	12
1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	13
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....	15
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	15
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS .....	16
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION .....	16
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR .....	18
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	18
1.5 SITUACION DE TESORERÍA .....	19
1.6 SITUACION FISCAL.....	20
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	21
3. DEUDA PÚBLICA.....	21
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000.....	22
4.1 CONCEJO MUNICIPAL .....	22
4.2 PERSONERIA MUNICIPAL.....	23
4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD: .....	23

5.	ESTADOS FINANCIEROS .....	24
5.1.1	ACTIVOS .....	24
5.2	BALANCE GENERAL .....	25
5.1.2	PASIVOS .....	26
5.1.3	PATRIMONIO.....	26
5.3	ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	27
6.	PASIVO PENSIONAL (FONPET) .....	28
7.	INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	28
7.1	INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	28
7.1.1	RAZÓN CORRIENTE .....	28
7.1.2	SOLIDEZ.....	29
7.1.3	CAPITAL DE TRABAJO .....	29
7.1.4	ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	29
7.1.5	RENTABILIDAD.....	30
8.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO.....	30
9.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	30
	TABLA DE ECUACIÓN .....	32
	LISTA DE TABLA .....	33

## 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.

## 1 ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES VIGENCIA FISCAL 2018

### 1.1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo Municipal aprobó el Acuerdo del 1 de noviembre de 2017, " POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL Y EL ACUERDO DE APROPIACIONES DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES GUAVIARE " Quedando un presupuesto inicial de \$ 7.707.926.989 pesos, discriminados así:

### 1.2 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	813,600,008	10.6%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	569,179,889	7.4%
TRANSFERENCIAS	6,325,147,060	82.1%
RECURSOS DE CAPITAL	32	0%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos en la tabla 1, las Transferencias tienen la mayor participación con un 82.1%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 10.6%, los Ingresos Tributarios no con un 7.4% y los recursos de capital con un 0.00004%.

### 1.3 GASTOS

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
SERVICIOS PERSONALES	1,130,801,372	14.67%
GASTOS GENERALES + USPD	195,004,076	2.53%
TRANSFERENCIAS	114,774,926	1.49%
INVERSIÓN	6,267,346,615	81.31%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>100%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(cifra en Miles)

Los gastos se apropiaron y se distribuyeron de la siguiente manera: en inversión se destinaron 6.267.346.615 (81.31%), en servicios personales 1.130.801.372 (14.67%), en transferencias con un presupuesto en gasto de 114.774.926 (1.49%) y los gastos generales más unidad de servicios públicos con 195.004.076 (2.53%).

### 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2018, se verificaron los actos administrativos emitidos por el Concejo Municipal (Acuerdos y Resoluciones), por la Personería (Resoluciones) y el Alcalde (Decretos), como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 7,707,926,989	Ac 019 24_11_2017	7,707,926,989	\$ 7,707,926,989	\$ 0
ADICIONES	\$ 9,764,190,973	Dec 006_2018	3,509,264,468	\$ 9,764,190,973	\$ 0
		Dec 029_2018	60,000,000		
		Dec 031_2018	19,080,000		
		Dec 032_2018	120,000,000		
		Dec 033_2018	6,222,933		
		Dec 036_2018	\$ 592,811,903		
		Dec 049_2018	261,665,997		
		Dec 068_2018	\$ 3,744,982		
		Dec 072_2018	405,065,000		
		Dec 073_2018	138,313,645		
		Dec 087_2018	16,000,000		
		Dec 095_2018	\$ 682,456,067		
		Acu 003_18	2,403,121,859		
		Acuerdo No. 001 USPD	802,436,964		
		Decreto Adicion USPD	105,059,985		
Decreto 043 USPD	191,914,109				
Decreto 043 USPD	397,033,061				
REDUCCIONES	\$ 1,822,683,403	Dec 073_2018	193,275,821	\$ 1,822,683,403	\$ 0
		Dec 095_2018	1,014,014,721		
		Acu 003_18	218,359,798		
		Decreto 043 USPD	397,033,063		
TRASLADOS	\$ 1,283,755,363	Dec 004_2018	310,775,000	\$ 1,283,755,363	\$ 0
		Dec 013_2018	26,000,000		
		Dec 022_2018	1,000,000		
		Dec 028_2018	74,000,000		
		Dec 034_2018	42,000,000		
		Dec 045_2018	20,000,000		
		Dec 062_2018	12,932,518		
		Dec 064_2018	37,500,000		
		Dec 074_2018	37,000,000		
		Dec 077_2018	181,690,484		
		Dec 085_2018	132,956,186		
		Dec 086_2018	2,481,000		
		Dec 088_2018	21,785,000		
		Dec 095_2018	183,320,175		
		Dec 089_2019	315,000		
		Acu 007_18	200,000,000		

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

en la tabla 3, muestra los actos Administrativos que se realizaron en la vigencia 2017, en la cuenta a través del SIA, Como se puede observar en el cuadro donde se comparan las modificaciones de las ejecuciones presupuestales, con los actos administrativos rendidos en la cuenta a través del SIA, donde no se aprecian diferencias en esta vigencia en todas y cada una de las cuentas (adiciones, reducciones y talados).

Las adiciones fueron hechas mediante 17 decretos (13 decretos adicionando al presupuesto, 4 adiciones a la USPD), las reducciones por 4 decretos (3 reducción al presupuesto y 1 a la USPD) y los traslados mediante 16 decretos.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 4 Presupuesto Inicial

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	813,600,008	574,048,530	239,551,478	41.73%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	569,179,889	1,084,510,915	-515,331,026	-47.52%
TRANSFERENCIAS	6,325,147,060	9,481,779,819	-3,156,632,759	-33.29%
RECURSOS DE CAPITAL	32	62,662,000	-62,661,968	-100.00%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>11,203,001,264</b>	<b>-3,495,074,275</b>	<b>-31.20%</b>

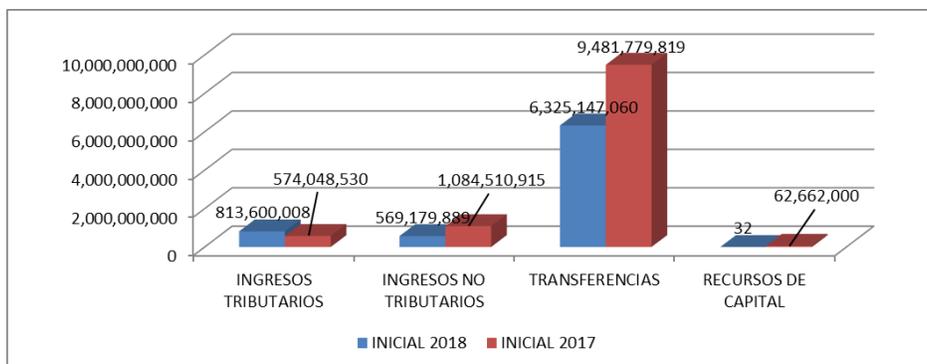
Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 – 2017

(cifra en pesos)

el presupuesto inicial, se puede apreciar que la vigencia 2018, tuvo un comportamiento inferior con referente a la vigencia 2017 en \$ 3.495.074.275 pesos; donde los recursos de capital, fue el ítem que más disminución tuvo del 100%.

Cabe anotar que todos los recursos tuvieron un comportamiento decreciente frente a la vigencia anterior, esto se debe principalmente a que la administración municipal ha venido culminando sus obras realizadas en el municipio.

Ilustración 1 Variación 2018 - 2017



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 – 2017

## 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	813,600,008	0	0	813,600,008	0.00%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	569,179,889	1,364,530,011	397,033,063	1,536,676,837	169.98%
TRANSFERENCIAS	6,325,147,060	3,192,101,486	1,425,650,340	8,091,598,206	27.93%
RECURSOS DE CAPITAL	32	5,207,559,476	0	5,207,559,508	16273623362.50%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>9,764,190,973</b>	<b>1,822,683,403</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>103.03%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

Al presupuesto inicial aprobado de 2018 como se muestra en la tabla 5, se le hicieron adiciones por valor de \$9.764.190.973 pesos, equivalentes al 62.39 % y reducciones por \$1.822.683.403 pesos (11.65%), quedando un presupuesto definitivo de \$15.649.434.559 pesos.

## 1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2018 tuvo variaciones en su estimación inicial, teniendo un comportamiento creciente frente a la vigencia anterior, sin embargo, la apropiación definitiva de 2017 fue inferior en términos nominales o absolutos en \$3.153.851.649 pesos (25.24%), donde el aumento más significativo fueron los recursos de capital.

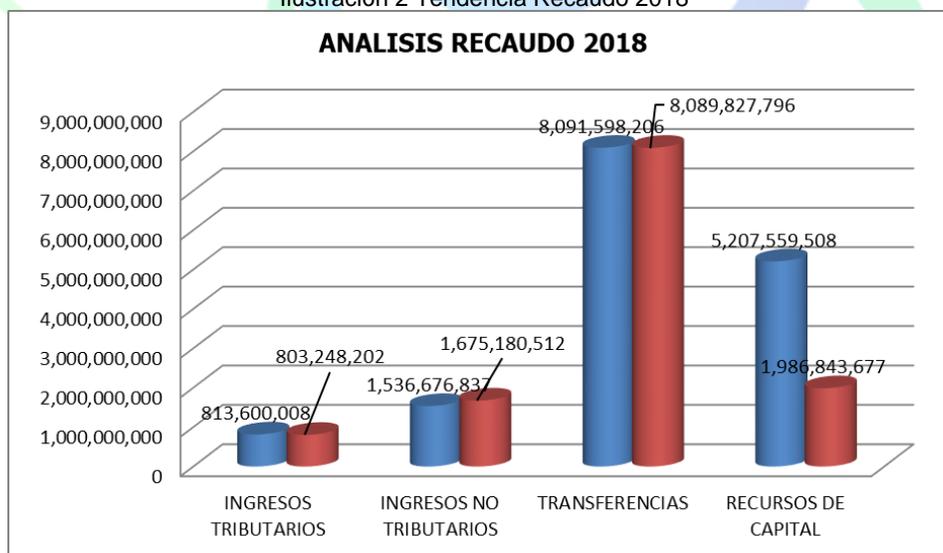
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	813,600,008	574,048,530	239,551,478	41.73%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,536,676,837	1,749,242,347	-212,565,510	-12.15%
TRANSFERENCIAS	8,091,598,206	8,531,864,234	-440,266,028	-5.16%
RECURSOS DE CAPITAL	5,207,559,508	1,640,427,799	3,567,131,709	217.45%
<b>TOTALES</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>12,495,582,910</b>	<b>3,153,851,649</b>	<b>25.24%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 - 2017 (Cifras en pesos)

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

Ilustración 2 Tendencia Recaudo 2018



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

En la ilustración 3, muestra el comportamiento del presupuesto de cada uno del ítem, frente a los recaudos que se estimaron, los cuales fueron sobresalientes, en los cuales los ingresos de capital, fue el ítem que más bajo tuvo con un 38.15%.

En la tabla 7, muestra detalladamente como estuvo el comportamiento, donde los ingresos tributarios tiene un recaudo del 98.73%, los ingresos no tributarios con un porcentaje de recaudo del 109.01% y las transferencias con un 99.98% y los recursos de capital de 38.15%.

Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo

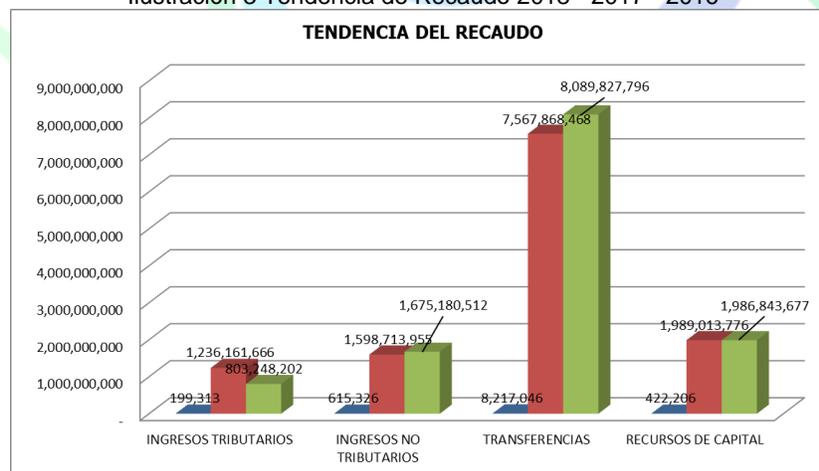
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	813,600,008	803,248,202	10,351,806	98.73%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,536,676,837	1,675,180,512	-138,503,675	109.01%
TRANSFERENCIAS	8,091,598,206	8,089,827,796	1,770,410	99.98%
RECURSOS DE CAPITAL	5,207,559,508	1,986,843,677	3,220,715,831	38.15%
<b>TOTALES</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>12,555,100,187</b>	<b>3,094,334,372</b>	<b>80.23%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

#### 1.2.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO

Ilustración 3 Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, observándose además que los recursos de capital tendieron al alza de manera considerable tal como lo muestra la ilustración 4.

En la tabla 8, se muestra cual ha sido el comportamiento del recaudo por parte de la administración municipal en los últimos 3 vigencias donde el recaudo ha venido en tendencia creciente, donde el último periodo con referente a la vigencia anterior, tuvo un crecimiento del 1.32%.

Tabla 8 Recaudo 2018 - 2017 - 2016

CONCEPTO	RECAUDO 2016	RECAUDO 2017	RECAUDO 2018	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	199,313	1,236,161,666	803,248,202	-35.02%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	615,326	1,598,713,955	1,675,180,512	4.78%
TRANSFERENCIAS	8,217,046	7,567,868,468	8,089,827,796	6.90%
RECURSOS DE CAPITAL	422,206	1,989,013,776	1,986,843,677	-0.11%
<b>TOTALES</b>	<b>9,453,891</b>	<b>12,391,757,865</b>	<b>12,555,100,187</b>	<b>1.32%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(cifra en pesos)

Igualmente, en la tabla 8, se evidencia el comportamiento de recaudo de las últimas 3 vigencias con referente a lo que se tiene estimado, donde el periodo 2018, fue bajo, principalmente en los recursos de capital, esto conlleva a que el porcentaje bajara considerablemente en 20 puntos porcentuales.

Tabla 9 Ingresos Estimados Vs Recaudado

CONCEPTO	2016	2017	2018
INGRESOS ESTIMADOS	10,375,655	12,495,582,910	15,649,434,559
INGRESOS RECAUDADOS	9,453,891	12,391,757,865	12,555,100,187
<b>Déficit Rentístico</b>	<b>921,764</b>	<b>103,825,045</b>	<b>3,094,334,372</b>
<b>Variación (%)</b>	<b>91.12%</b>	<b>99.17%</b>	<b>80.23%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 - 2017 - 2016

(Cifras en pesos)

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 10 Apropiación Inicial Gastos

CONCEPTO	INICIAL 2018	INICIAL 2017	VARIAION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,130,801,372	1,373,293,667	-242,492,295	-17.66%
GASTOS GENERALES + USPD	195,004,076	230,753,351	-35,749,275	-15.49%
TRANSFERENCIAS	114,774,926	662,955,706	-548,180,780	-82.69%
INVERSIÓN	6,267,346,615	8,935,998,540	-2,668,651,925	-29.86%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>11,203,001,264</b>	<b>-3,495,074,275</b>	<b>-31.20%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2018, fue inferior en términos nominales a la vigencia 2017 en \$3.495.074.275 pesos lo que en términos porcentuales la disminución es de 31.2% como se muestra en la tabla 10.

### 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS

Tabla 11 Modificaciones al Presupuesto Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
SERVICIOS PERSONALES	1,130,801,372	0	0	56,588,407	55,414,683	1,131,975,096	0.10%
GASTOS GENERALES + USPD	195,004,076	0	0	3,500,000	111,293,492	87,210,584	-55.28%
TRANSFERENCIAS	114,774,926	0	0	5,000,000	0	119,774,926	4.36%
INVERSIÓN	6,267,346,615	9,764,190,973	1,822,683,403	1,218,666,956	1,117,047,188	14,310,473,953	128.33%
<b>TOTALES</b>	<b>7,707,926,989</b>	<b>9,764,190,973</b>	<b>1,822,683,403</b>	<b>1,283,755,363</b>	<b>1,283,755,363</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>103.03%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

Al presupuesto inicial, se le hicieron adiciones por valor de \$ 9.764.190.973 pesos (62.39%), reducciones por valor de \$ 1.822.683.403 pesos (11.65%) y créditos y contra créditos por valor de \$ 1.283.755.363 pesos (8.2%) para un presupuesto definitivo de gasto de \$ 15,649,434,559 pesos.

Tabla 12 Comparación Presupuesto Definitivo 2018 - 2017

CONCEPTO	DEFINITIVO 2018	DEFINITIVO 2017	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,131,975,096	1,561,382,765	-429,407,669	-27.50%
GASTOS GENERALES + USPD	87,210,584	156,510,112	-69,299,528	-44.28%
TRANSFERENCIAS	119,774,926	1,233,403,590	-1,113,628,664	-90.29%
INVERSIÓN	14,310,473,953	9,544,286,443	4,766,187,510	49.94%
<b>TOTALES</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>12,495,582,910</b>	<b>3,153,851,649</b>	<b>25.24%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018 – 2017

(Cifras en pesos)

Realizando una comparación entre los periodos 2017 y 2018, se pudo determinar que la vigencia 2018 fue superior en un 25.24% lo que en términos nominales es de \$3.153.851.649 pesos, debido principalmente al aumento de las inversiones en un 49.94%.

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

Tabla 13 Comparación Presupuesto vs Ejecutado

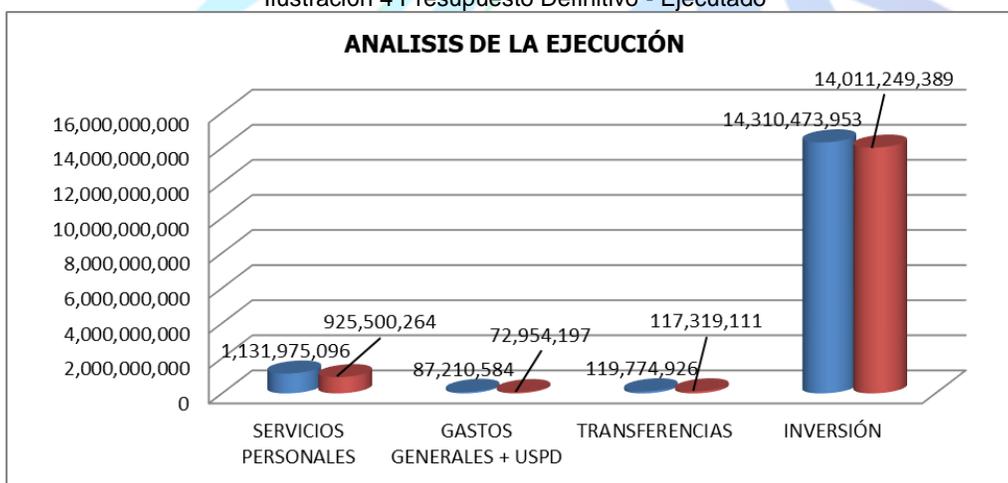
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
SERVICIOS PERSONALES	1,131,975,096	925,500,264	206,474,832	81.76%
GASTOS GENERALES + USPD	87,210,584	72,954,197	14,256,387	83.65%
TRANSFERENCIAS	119,774,926	117,319,111	2,455,815	97.95%
INVERSIÓN	14,310,473,953	14,011,249,389	299,224,564	97.91%
<b>TOTALES</b>	<b>15,649,434,559</b>	<b>15,127,022,961</b>	<b>522,411,598</b>	<b>96.66%</b>

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

(Cifras en pesos)

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$522.411.598 pesos, lográndose una ejecución del 96.66%, de donde la inversión y las transferencias, tuvo una ejecución por encima del 95% esto se debe principalmente a las inversiones de infraestructura que tiene en la vigencia.

Ilustración 4 Presupuesto Definitivo - Ejecutado



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2018

### 1.3.3.1 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 14 Tendencia Ejecución 3 periodos

CONCEPTO	2016	2017	2018
TOTAL RECAUDO	9,453,891	12,391,757,865	12,555,100,187
TOTAL GASTOS Y RESERVA	7,730,071	8,906,682,130	15,127,022,961
DIFERENCIA	1,723,820	3,485,075,735	-2,571,922,774
VARIACIÓN (%)	81.77%	71.88%	120.49%

Fuente: Rendición Cuenta 2016 – 2017 – 2018

(Cifras en pesos)

En el cuadro se muestra de manera global el presupuesto de gastos y su ejecución en los últimos tres años, en donde se aprecia el valor dejado de ejecutar y su porcentaje de ejecución, evidenciando que la vigencia 2018 gasto más de lo recaudado en 20.49% más de lo proyectado.

### 1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 15 Reservas Y Cuentas Por Pagar

Nº	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (APROPIACIÓN DEFINITIVA PASIVA 31/Dic/2018)	15,649,434,559
2	TOTAL EJECUTADO (COMPROMISOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	15,127,022,961
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2018)	12,504,233,298
<b>4</b>	<b>SALDO A PROPIACION (COMPROMISOS MENOS PAGOS) 2 - 3</b>	<b>2,622,789,663</b>
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	522,411,598
5.1	RESERVAS SEGÚN PASIVA (COMPROMISOS - OBLIGACIONES)	2,622,002,739
5.2	C X P SEGÚN PASIVA (OBLIGACIONES - PAGOS)	786,924
<b>6</b>	<b>TOTAL ACTOS ADM. CUENTAS POR PAGAR + RESERVAS (ENE 2019) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>2,761,490,167</b>
6.1	MENOS SALDO CXP SGR PASIVA	114,880,694
	TOTAL ACTOS ADM CXP+RESERVAS-SGR EN ELLOS	2,646,609,472
<b>7</b>	<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>0</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en pesos)

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que el Municipio de MIRAFLORES, mediante Decreto No. 001 - (3 de enero de 2019), constituyó reservas presupuestales para la vigencia por valor de las Cuentas por Pagar al cierre de la vigencia 2017 por valor de \$ 2.760.703.242.58 pesos y mediante decreto 002 con fecha de 3 de enero del 2019, se constituyó cuentas por pagar por valor de \$ 786.924, que observándose que no existe diferencia.

### 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 16 Situación Presupuestal

CONCEPTO	2016	2017	2018
PRESUPUESTO DEF DE GASTOS	10,375,655	12,495,582,910	15,649,434,559
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	7,730,071	8,906,682,130	15,127,022,961
<b>DIFERENCIA</b>	<b>2,645,584</b>	<b>3,588,900,780</b>	<b>522,411,598</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>74.50%</b>	<b>71.28%</b>	<b>96.66%</b>

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose en el cuadro anterior, los presupuestos de los gastos son menores a los gastos ejecutados generando un superávit en las ultimas 3 vigencias, donde la vigencia 2018, tuvo una ejecución del 96.66% siendo esta la de mayor ejecución.

### 1.5 SITUACION DE TESORERÍA

Tabla 17 Tesorería

<b>SITUACIÓN DE TESORERÍA</b>		
<b>CONCEPTO</b>		<b>VALOR</b>
<b>I</b>	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>21,782,249,449</b>
1	CAJA	18,379,078
2	BANCOS Y CORPORACIONES	16,856,556,771
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000
4	CUENTAS POR COBRAR	4,906,063,600
<b>II</b>	<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>3,709,933,401</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	213,338,061
6	CUENTAS POR PAGAR	2,962,893,654
7	OBLIGACIONES LABORALES	533,701,686
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0
<b>III</b>	<b>SUPERÁVIT DE TESORERÍA</b>	<b>18,072,316,048</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

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

La administración Municipal de la alcaldía de MIRAFLORES, presentó al cierre de la vigencia 2018, presento un superávit de tesorería por valor de \$ 18.072.316.048 pesos, representado principalmente en Bancos (depósitos en instituciones financieras), lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

Tal situación se presenta principalmente por la deficiencia en la aprobación y ejecución de los recursos, teniendo en cuenta que el Municipio puede verse incurso en sanciones por la mala planificación y ejecución de los planes y programas de plan de desarrollo.

## 1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 18 Situación Fiscal

<b>SITUACIÓN FISCAL</b>		
<b>CONCEPTO</b>		<b>VALOR</b>
<b>I</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21,782,249,449</b>
1	CAJA	18,379,078
2	BANCOS Y CORPORACIONES	16,856,556,771
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000
4	CUENTAS POR COBRAR	4,906,063,600
<b>II</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3,709,933,401</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	213,338,061
6	CUENTAS POR PAGAR	2,962,893,654
7	OBLIGACIONES LABORALES	533,701,686
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0
<b>III</b>	<b>(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN</b>	<b>2,760,703,243</b>
<b>V</b>	<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>15,311,612,805</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

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

El Municipio de Miraflores a 31 de diciembre de 2018, presentó un superávit fiscal de \$15.311.612.805 pesos, después de descontar las reservas apropiadas constituidas, las cuales fueron tomadas de la ejecución de gastos de la vigencia.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$ 1,115,773,572}{\$ 2,478,428,714} = 45.02\%$$

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.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recaudo de Ingresos corrientes, no alcanzo en la vigencia a cubrir los gastos de funcionamiento, quedando un déficit equivalente al 45.02%, luego quiere decir, que por cada \$100 recaudado de ingresos corrientes, \$45.02 fueron ejecutados en funcionamiento, luego se debe acudir a los ingresos de libre destinación que provienen del SGP para cubrir el déficit en funcionamiento.

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$ 1,115,773,572}{\$ 15,127,022,961} = 7.38\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 7.38%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio, \$7.38 fueron destinados a funcionamiento.

## 3. DEUDA PÚBLICA

Tabla 19 Deuda Pública

No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	FECHA OPERACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	TASA INTERES	VALOR DESEMBOLSO	SALDO A DIC 2010	DESEMBOLSOS VIGENCIA 2011	PAGOS			SALDO A DIC 2011
									CAPITAL	INTERES	TOTAL	
1	BANCO AGRARIO	25083030075794	21-Jul-10	19-Jul-18	DTF + 3,54	2,500,000	2,500,000	0	0	276,179	276,179	2,500,000
2	BANCO AGRARIO	25083030082822	21-Jul-10	19-Jul-18	DTF + 3,54	2,500,000	0	2,500,000	0	0	0	2,500,000
3	BANCO AGRARIO	37023	29-Jul-04	30-Jun-12	DTF + 9	219,799	43,234	0	27,479	3,202	30,681	15,755
TOTALES						5,219,799	2,543,234	2,500,000	27,479	279,381	306,860	5,015,755

Fuente: Rendición Cuenta 2018

A cierre de 2018, el municipio de Miraflores tiene 3 créditos deuda pública todos con el banco agrario.

“Más participación, Más Transparencia” pág. 21

#### 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

##### 4.1 CONCEJO MUNICIPAL

Ilustración 5 Ley 617

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A CONCEJOS	
VIGENCIA FISCAL 2018	
HONORARIOS CONCEJO MUNICIPIO CATEGORIA : SEXTA	
1. ICLD 2018	\$ 2,434,543,000
2. VALOR HONORARIOS POR SESIÓN	\$ 115,886
3. NÚMERO DE CONCEJALES	11
4. NÚMERO DE SESIONES REALIZADAS (Art 1° LEY 136/2009)	90
5. MONTO MÁXIMO POR HONORARIOS (2 * 3 * 4)	\$ 114,727,140
6. ICLD (1,5%)	\$ 36,518,145
7. TOTAL MONTO MÁXIMO (5 + 6)	\$ 151,245,285
8. MONTO EJECUTADO (TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 145,602,091
9. MONTO EJECUTADO (TRANSF. ASUMIDA POR EL MUNICIPIO)	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 5,643,194

Fuente: Rendición Cuenta 20178 y Certificado ICLD CGR

(Cifra en pesos)

Las transferencias que se le hizo al Concejo Municipal se pudo determinar que el Municipio **CUMPLIÓ** dentro de los límites establecidos por la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias que hizo al Concejo Municipal, el cual tenía un monto máximo de \$151.245.285 pesos y ejecutó \$145.602.091 pesos, equivalente al 96.27%, quedando una diferencia de \$5.643.194 pesos

## 4.2 PERSONERIA MUNICIPAL

Ilustración 6 Transferencias Personería Mpal

EVALUACION TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS VIGENCIA FISCAL 2018 Artículo 10 ley 617/2000	
MUNICIPIO DE SEXTA CATEGORIA	6
SMML VIGENCIA ANALIZADA	\$ 737,717
APORTES MAXIMOS (ART. 10 LEY 617/2000) EN SMMLV	150
VALOR APORTE MAXIMO	\$ 110,657,550
TRANSFERENCIA EFECTUADA	\$ 100,988,775
TRANSFERENCIA EFECTUADA ASUMIDA POR EL MUNICIPIO	\$ 0
DIFERENCIA (MENOR TRANSFERENCIA EFECTUADA)	\$ 9,668,775

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en miles de pesos)

De acuerdo con el cálculo hecho por la Contraloría Departamental del Guaviare, conforme lo evidenciado en la información reportada por la entidad territorial al sistema SIA arrojó que las transferencias hechas a la Personería fueron de \$100.988.775 pesos equivalente a 122 SMMLV. En el cuadro anterior, se muestra el cálculo y evaluación de las transferencias o ejecución del gasto en la Personería, donde se observa que el Municipio **CUMPLIÓ** de conformidad con la Ley, ya que el límite es de 150 SMMLV.

## 4.3 Gastos de Funcionamiento Vs ICLD:

Ilustración 7 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD

EVALUACIÓN VALOR MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL MUNICIPIO (VIGENCIA FISCAL 2018)	
ICLD	\$ 2,434,543,000
VALOR MÁXIMO (ART. 6 LEY 617/2000)	0.80
TOTAL MONTO MÁXIMO	\$ 1,947,634,400
MONTO EJECUTADO	\$ 1,947,634,400
( - ) TRANSF. LEY 617 (CONCEJO Y PERSONERÍA)	\$ 246,590,866
( = ) MONTO NETO EJECUTADO	\$ 1,701,043,534
NO CUMPLE (MAYOR VALOR EJECUTADO)	\$ 0

Fuente: Rendición Cuenta 2018

(Cifras en pesos)

El límite establecido por la Ley de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación, según la categoría del Municipio (Sexta) es del 70%; Por lo tanto, el Municipio **NO CUMPLIÓ** con lo establecido en la Ley 617 de 2000.

## 5. ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

### 5.1.1 ACTIVOS

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

Dentro del análisis vertical, en la tabla 20, se puede observas que para el periodo 2018 los activos corrientes representan el 54.81% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de BANCOS con una

participación de 77.39%. de igual manera; igualmente los activos corrientes, tuvo un comportamiento decreciente frente a la vigencia anterior en un 8.86%.

## 5.2 BALANCE GENERAL

Tabla 20 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>21.780.999,449</b>	<b>23.897.296,146</b>	<b>54.81%</b>	<b>-2.116.296,697</b>	<b>-8.86%</b>
1105	Caja	18.379.078	17.297.859	0.08%	1.081.219	6.25%
1110	Bancos y Corporaciones	16.856.556,771	15.219.341,894	77.39%	1.637.214,777	10.76%
1202	Inversiones administracion de liquidez De renta variable	0	1.250,000	0.00%	-1.250,000	-100%
1227	Inversiones en Controladas	1.250,000	0	0.01%	1.250,000	0%
1305	Vigencia Actual	578,934,234	0	2.66%	578,934,234	0%
1310	Vigencia Anterior	0	567,023,529	0.00%	-567,023,529	-100%
1318	Prestacion de Servicios Publicos	940,545,785	0	4.32%	940,545,785	0%
1311	Contribuciones Tasas	1.648,625,541	0	7.57%	1.648,625,541	0%
1337	Transferencias por Cobrar	436,876,692	0	2.01%	436,876,692	0%
1384	Otras cuentas por Cobrar	1.274,930,410	0	5.85%	1.274,930,410	0%
1385	Cuentas por Cobrar de difícil recaudo	984,046,449	0	4.52%	984,046,449	0%
1386	Declaratorio Acumulado Cuentas por Cobrar	-984,046,449	0	-4.52%	-984,046,449	0%
1401	Ingresos No tributarios	0	1.619,770,636	0.00%	-1.619,770,636	-100%
1408	Servicios publicos	0	1.138,001,448	0.00%	-1.138,001,448	-100%
1413	Transferencias por cobrar	0	471,085,891	0.00%	-471,085,891	-100%
1420	Avances y Anticipos entregados	0	401,379,777	0.00%	-401,379,777	-100%
1422	Antic. O saldos a favor por imp. Y cont	0	9,712,869	0.00%	-9,712,869	-100%
1424	Recursos Entregados en Administración	0	3,401,853,777	0.00%	-3,401,853,777	-100%
1470	Otros Deudores	0	1,050,578,366	0.00%	-1,050,578,366	-100%
1475	Deudas de Difícil cobro	0	984,046,449	0.00%	-984,046,449	-100%
1480	Provisión para deudores por cobrar	0	-984,046,449	0.00%	984,046,449	-100%
1514	Materiales y suministros	24,900,938	0	0.11%	24,900,938	0%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>17,960,672,078</b>	<b>14,019,642,058</b>	<b>45.19%</b>	<b>3,941,030,020</b>	<b>28.11%</b>
1605	Terrenos	65,037,884	65,037,884	0.36%	0	0%
1615	Construcciones en curso	1,139,313,899	1,139,313,899	6.34%	0	0%
1635	Equipos y materiales en depósito	159,453,325	115,171,870	0.84%	35,281,456	30.63%
1640	Edificaciones	464,847,666	464,847,666	2.59%	0	0%
1645	Plantas y ductos	1,610,345,746	1,610,345,746	8.97%	0	0%
1650	Redes, líneas y cables	893,792,045	893,792,045	4.98%	0	0%
1655	Maquinaria y equipo	761,709,103	758,109,103	4.24%	3,600,000	0.47%
1660	Equipo medico y científico	64,313,714	64,313,714	0.36%	0	0%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	59,365,682	57,165,682	0.32%	1,200,000	2.10%
1670	Equipos de comunicación y computacion	151,608,109	142,673,165	0.84%	8,928,944	6.26%
1675	Equipos de transporte, traccion y elevac	3,168,922,888	3,168,922,888	17.64%	0	0%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. Y hoteles	13,055,865	13,055,865	0.07%	0	0%
1681	Bienes de Arte y cultura	124,139,668	0	0.69%	124,139,668	0%
1685	Depreciación acumulada	-4,444,517,560	-4,444,517,561	-24.75%	1	0%
1705	Bienes de beneficio y uso publico en const	2,000,000	2,000,000	0.01%	0	0%
1710	Bienes de uso publico	5,587,202,636	4,984,872,347	31.11%	682,330,289	13.91%
1715	Bienes históricos y culturales	14,010,000	14,010,000	0.08%	0	0%
1785	Amort. Acum. De bienes de uso publico	-400,653,647	-400,653,647	-2.23%	0	0%
1901	Reserva Financiera Actuarial	0	3,014,387,018	0.00%	-3,014,387,018	-100%
1902	Plan de Activos para beneficios a empleados	2,778,142,523	0	15.47%	2,778,142,523	0%
1905	Bienes y servicios entregados	92,278,605	0	0.51%	92,278,605	0%
1906	Avances y Anticipos entregados	414,879,778	0	2.31%	414,879,778	0%
1907	Anticipos y retenciones saldos a favor	9,712,869	0	0.05%	9,712,869	0%
1908	Recursos entregados en administracion	3,070,980,402	0	17.10%	3,070,980,402	0%
1909	Depositos entregados en garantía	11,192,475	0	0.06%	11,192,475	0%
1910	Cargos diferidos	0	77,260,599	0.00%	-77,260,599	-100%
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	0	62,339,704	0.00%	-62,339,704	-100%
1920	Bienes entregados a terceros	0	13,500,000	0.00%	-13,500,000	-100%
1926	Bienes en proceso de titularización	2,159,538,402	2,159,538,402	12.02%	0	0%
1960	Bienes de arte y cultura	0	124,139,668	0.00%	-124,139,668	-100%
1970	Intangibles	171,027,600	171,027,600	0.95%	0	0%
1975	Amortización acumulada de intangibles	-171,027,600	-171,027,600	-0.95%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>39,741,671,527</b>	<b>37,916,938,204</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,824,733,323</b>	<b>4.81%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3,176,231,715</b>	<b>2,563,949,641</b>	<b>100.00%</b>	<b>612,282,074</b>	<b>23.88%</b>
2401	Adquisición de Bienes y servicios	215,358,061	100,405,273	6.72%	112,932,788	112.48%
2407	Recursos a favor de terceros	833,724,623	0	26.25%	833,724,622	0%
2424	Descuentos de nomina	11,163,915	0	0.35%	11,163,915	0%
2425	Acreedores	0	84,763,184	0.00%	-84,763,184	-100.00%
2430	Subsidios asignados	982,250	982,250	0.03%	0	0.00%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	38,988,873	12,027,351	1.21%	26,361,522	219.18%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	124,354,153	116,332,716	3.92%	8,021,437	6.90%
2445	Depositos recibidos en garantía	0	37,219,800	0.00%	-37,219,800	-100.00%
2480	Servicios de Salud	172,994,640	256,863,915	5.45%	-83,869,175	-32.66%
2445	Impuesto al valor agregado	46,562,021	46,562,021	1.47%	0	0.00%
2453	Recursos recibidos en admin	0	1,015,318,840	0.00%	-1,015,318,840	-100.00%
2490	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	94,706,034	0	2.98%	94,706,034	0.00%
2505	Salarios y prestaciones sociales	0	230,535,631	0.00%	-230,535,631	-100.00%
2511	Beneficios a los Empleados	175,817,480	0	5.54%	175,817,480	0.00%
2513	Beneficios por prestación	840,505	0	0.03%	840,505	0.00%
2514	Beneficios posempleo	11,325,491	0	0.36%	11,325,491	0.00%
2701	Litigos y demandas	345,718,210	0	10.88%	345,718,210	0.00%
2710	Provisión para contingencias	0	345,718,210	0.00%	-345,718,210	-100.00%
2715	Provisión para prestaciones sociales	0	1	0.00%	-1	-100.00%
2905	Recaudos a favor de terceros	0	299,199,658	0.00%	-299,199,658	-100.00%
2902	Recaudos recibidos en administracion	1,106,315,460	0	34.83%	1,106,315,460	0.00%
2917	Creditos diferidos	0	8,021,191	0.00%	-8,021,191	-100.00%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00%</b>	<b>0</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3,176,231,715</b>	<b>2,563,949,641</b>	<b>7.99%</b>	<b>612,282,074</b>	<b>23.88%</b>
3105	Capital Fiscal	34,666,447,446	30,977,849,942	94.53%	3,588,597,504	11.58%
3110	Resultados del Ejercicio	1,553,369,949	5,046,521,070	4.25%	-3,493,151,121	-69.22%
3128	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones (DB)	0	-671,683,249	0.00%	671,683,249	-100%
3145	Impactos por la transición	114,726,624	0	0.31%	114,726,624	0%
3151	Guarantías o pérdidas por planes	330,895,893	0	0.90%	330,895,893	0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>36,565,439,812</b>	<b>35,352,988,563</b>	<b>92.01%</b>	<b>1,212,451,249</b>	<b>3.43%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>39,741,671,527</b>	<b>37,916,938,204</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,824,733,323</b>	<b>4.81%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

Entre los activos no corrientes, tuvo una participación del total de los activos de 45.19%, el cual, Equipos de transporte, tracción y elevación, es el ítem que mayor participación tuvo en un 17.64%. En el análisis general el activo no corriente tuvo un comportamiento creciente con respecto al año anterior en un 28.11% con una diferencia de \$ 3,941,030,020 pesos; Entre los activos totales de la vigencia 2018 con referente al año anterior, tuvo un crecimiento de 4.81.

### 5.1.2 PASIVOS

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

Para el municipio de Miraflores, posee unos pasivos totales de \$ 3,176,231,715 pesos de los cuales todas sus obligaciones son a corto plazo, para ello, las obligaciones que posee de mayor grado de responsabilidad, son los recursos recibidos en la administración con un 34.83%.

Por otra parte, se puede apreciar que el municipio de Miraflores, AUMENTO sus pasivos en un 23.88% con referente al año anterior, pasando de \$ 2,563,949,641 pesos en el 2017 a \$ 3,176,231,715 pesos en el año 2018.

### 5.1.3 PATRIMONIO

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el municipio. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2018 con un 94.53.

### 5.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Ilustración 8 Estado de Resultado

COD.	DESCRIPCION	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
4105	Tributarios	385,780,610	126,837,961	3.09%	258,942,649	204.15%
4110	No tributarios	406,538,032	1,882,195,946	3.25%	-1,475,657,914	-78.40%
4315	Servicios de energia	1,056,075,912	348,016,441	8.45%	708,059,471	203.46%
4321	Servicios de acueducto	174,994,151	245,349,406	1.40%	-70,355,255	-28.68%
4322	Servicio de alcantarillado	281,905	197,532	0.00%	84,373	42.71%
4323	Servicios de aseo	54,317,684	109,170,242	0.43%	-54,852,558	-50.24%
4390	Otros servicios	4,606,941	3,935,429	0.04%	671,512	17.06%
4408	Sistema General de Participaciones	6,263,974,057	6,628,695,942	50.14%	-364,721,885	-5.50%
4413	Sistema General de Regalias	917,616,627	827,037,480	7.34%	90,579,147	10.95%
4421	Del Sistema General de Seguridad	1,058,199,343	829,916,080	8.47%	228,283,263	27.51%
4428	Otras Transferencias	1,680,873,189	984,978,804	13.45%	695,894,385	70.65%
4802	Financieros	286,818,544	0	2.30%	286,818,544	0%
4805	Financieros	0	850,811,192	0.00%	-850,811,192	-100%
4808	Otros ingresos ordinarios	203,695,618	52,851,333	1.63%	150,844,285	285.41%
4810	Extraordinarios	0	40,735	0.00%	-40,735	-100%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	0	5,118,380,938	0.00%	-5,118,380,938	-100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>12,493,772,613</b>	<b>18,008,415,461</b>	<b>100.00%</b>	<b>-5,514,642,848</b>	<b>-30.62%</b>
5705	Aportes y traspasos de fondos girados	50,000	0	0.00%	50,000	0%
6360	Servicios Públicos	1,097,213,421	966,285,337	10.03%	130,928,084	13.55%
5101	Sueldos y salarios	734,068,979	884,289,754	6.71%	-150,220,775	-16.99%
5102	Contribuciones Imputadas	0	840,505	0.00%	-840,505	-100%
5103	Contribuciones efectivas	153,632,400	165,216,050	1.40%	-11,583,650	-7.01%
5104	Aportes Sobre la Nomina	28,206,020	27,483,920	0.26%	722,100	2.63%
5107	Prestaciones Sociales	191,122,016	0	1.75%	191,122,016	0%
5108	Gastos de personal diversos	216,138,862	0	1.98%	216,138,862	0%
5111	Generales	1,889,221,968	344,468,092	17.27%	1,544,753,876	448.45%
5120	Impuestos, Contribuciones y tasas	390,961	19,792,885	0.00%	-19,401,924	-98.02%
5501	Educacion	566,385,025	530,780,959	5.18%	35,604,066	6.71%
5502	Salud	4,067,729,633	4,406,539,803	37.18%	-338,810,170	-7.69%
5503	Agua potable y saneamiento	566,701,680	0	5.18%	566,701,680	0%
5504	Vivienda	266,227,607	38,652,072	2.43%	227,575,535	588.78%
5505	Recreacion y deporte	120,033,640	119,087,121	1.10%	946,519	0.79%
5506	Cultura	249,968,500	92,109,684	2.28%	157,858,816	171.38%
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar	397,433,593	1,404,828,893	3.63%	-1,007,395,300	-71.71%
5508	Medio Ambiente	43,286,188	0	0.40%	43,286,188	0%
5550	Subsidios Asignados	184,104,854	114,579,786	1.68%	69,525,068	60.68%
5802	Comisiones	5,878,950	5,301,115	0.05%	577,835	10.90%
5805	Financieros	0	190,178,575	0.00%	-190,178,575	-100%
5808	Otros Gastos	0	7,153,000	0.00%	-7,153,000	-100%
5810	Extraordinarios	0	1,336	0.00%	-1,336	-100%
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	0	3,644,004,704	0.00%	-3,644,004,704	-100%
5890	Gastos diversos	162,608,367	0	1.49%	162,608,367	0.00%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>10,940,402,664</b>	<b>12,961,593,591</b>	<b>87.57%</b>	<b>-2,021,190,927</b>	<b>-15.59%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1,553,369,949</b>	<b>5,046,821,870</b>	<b>12.43%</b>	<b>-3,493,451,921</b>	<b>-69.22%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2018 – 2017

(Cifras en pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y

gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos fueron de \$ 12,493,772,613 pesos de los cuales el sistema general de participación fue de 50.14%; los ingresos de la vigencia 2018, tuvieron un comportamiento decreciente frente al 2017 con una diferencia porcentual del 30.62%.

Entre sus gastos el municipio de Miraflores para la vigencia 2018 fue de 10.940.402.664 pesos, en los cuales los gastos destinados a salud fue el ítem que mayor tuvo con un porcentaje de 37.18%. entre los gastos totales, referente al año anterior, tuvo un comportamiento decreciente 15.59%; En términos generales, el estado de resultado tuvo una disminución con referente a la vigencia anterior de 69.22%.

## 6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el link FONPET y no fue posible obtener los saldos del pasivo pensional y los aportes que el Municipio ha hecho a corte 31 de diciembre de 2018, cabe anotar que se solicitó a través del chat de la página del Ministerio dicha información pero no se obtuvo respuesta, informando que solamente hasta el cierre de la vigencia de 2017 se pudo hacer la consulta de estos saldos y que a partir de la vigencia 2016 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 RAZÓN CORRIENTE

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{Ecuación 3 Razón Corriente}}{\text{ACTIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 21,780,999,449}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$ 21,780,999,449}{\$ 3,176,231,715} = 685.75\%$$

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 685.75 centavos para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores.

### 7.1.2 SOLIDEZ

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{Ecuación 4 Solidez}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 39,741,671,527}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 39,741,671,527}{\$ 3,176,231,715} = 1251.22\%$$

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 \$1251.22 pesos de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es muy favorable.

### 7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{Ecuación 5 Capital de Trabajo}}{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}} = \$ 18,604,767,734$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Municipio para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar el Municipio cuenta con \$ 18.604.767.734 pesos, Es suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

### 7.1.4 ENDEUDAMIENTO TOTAL

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{Ecuación 6 Endeudamiento}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$ 3,176,231,715}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$ 3,176,231,715}{\$ 39,741,671,527} = 7.99\%$$

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 7.99, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Empleados y Otros \$7.99 pesos, en otras palabras, el Municipio cuenta con un nivel medio de una autonomía patrimonial.

### 7.1.5 RENTABILIDAD

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{Ecuación 7 Rentabilidad}}{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}} = \frac{\$ 1,553,369,949}{\text{ACTIVOS TOTALES } \$ 39,741,671,527} = 3.91\%$$

Con el indicador, se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una utilidad del 3.91%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, la finalidad de las entidades territoriales no es de generar riqueza, sino que su función estatal es la de brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

### 8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2017 fue eficiente, en razón a que en los ingresos estimados tuvo un nivel de recaudo del 99.17%, y de este se logró una ejecución del 71.28%, situación que redundo en que con la ejecución de estos recursos se generan obras de impacto social en beneficio de la comunidad de este municipio.

### 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conforme se realiza el informe, se puede observar que los actos modificatorios, no presentaron inconsistencia frente a los gastos presupuestados, lo que dio como resultado 0; igualmente, el proyecto de acuerdo del presupuesto inicial.

Igualmente, en el indicador de la ley 617 de 2000, se determinó que la alcaldía del municipio de Miraflores, CUMPLIÓ con las transferencias hechas al concejo municipal y personería con los límites establecidos por la citada Ley, y el análisis es concordante con la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la República; En la evaluación hecha a los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, se pudo determinar que las transferencias hechas en los gastos de funcionamiento superaron el tope establecido, por lo tanto, el Municipio **NO CUMPLIÓ**

En cuanto a los estados financieros, el municipio de Miraflores, cuenta con suficiente liquidez suficiente para cumplir sus obligaciones a corto plazo; igualmente, a largo plazo, el municipio cuenta con suficiente solvencia económica para cumplir con el total de las obligaciones. Por último, el nivel de endeudamiento que tiene el municipio es del 6.76% lo cual es bueno para las finanzas del municipio.



## TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento .....	21
Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento.....	21
Ecuación 3 Razón Corriente .....	28
Ecuación 4 Solidez.....	29
Ecuación 5 Capital de Trabajo .....	29
Ecuación 6 Endeudamiento.....	29
Ecuación 7 Rentabilidad.....	30

LISTA DE TABLA

Tabla 1 Ingresos.....	9
Tabla 2 Egresos.....	9
Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto.....	10
Tabla 4 Presupuesto Inicial .....	11
Tabla 5 Presupuesto Definitivo de Ingresos .....	12
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016 .....	12
Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo.....	14
Tabla 8 Recaudo 2018 - 2017 - 2016.....	15
Tabla 9 Ingresos Estimados Vs Recaudado .....	15
Tabla 10 Apropriación Inicial Gastos .....	15
Tabla 11 Modificaciones al Presupuesto Gastos .....	16
Tabla 12 Comparación Presupuesto Definitivo 2018 - 2017 .....	16
Tabla 13 Comparación Presupuesto vs Ejecutado .....	16
Tabla 14 Tendencia Ejecución 3 periodos .....	17
Tabla 15 Reservas Y Cuentas Por Pagar .....	18
Tabla 16 Situación Presupuestal .....	18
Tabla 17 Tesorería .....	19
Tabla 18 Situación Fiscal .....	20
Tabla 19 Deuda Pública .....	21
Tabla 20 Balance General .....	25

## LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 2 Variación 2018 - 2017 .....	11
Ilustración 3 Tendencia Recaudo 2018 .....	13
Ilustración 4 Tendencia de Recaudo 2018 - 2017 - 2016 .....	14
Ilustración 6 Presupuesto Definitivo - Ejecutado .....	17
Ilustración 7 Ley 617 .....	22
Ilustración 8 Transferencias Personería Mpal .....	23
Ilustración 9 Gastos De Funcionamiento Vs ICLD .....	23
Ilustración 10 Estado de Resultado .....	27