

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL
MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y UNIDAD DE
SERVICIOS PUBLICOS USP 2019

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES Y UNIDAD
DE SERVICIOS PUBLICOS USP 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2020

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

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

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONCEJO MUNICIPAL DE MIRAFLORES (2020 - 2023)

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

DORA SANCHEZ RAMIREZ

Primer Vicepresidente

BRAHYAN ALEXANDER GONZALEZ DIAZ

Segundo Vicepresidente

OSE RICARDO MEZA JOSE

Secretario

HOLMAN SNEIDER DIAZ TANGARIFE

CONCEJALES

ABELARDO CORRALES ROMERO

DIDIER GIRALDO CADENAS

MARIA EDELMIRA LOMELIN GIL

LUISA FERNANDA CARDENAS CARDENAS

FRANKLIN MENDEZ URREGO

JOSE RICARDO PRADA MELGAR

JEFFERSON FERNEY CANACUE DIAZ

LUIS TOBANY BELTRAN CETINA

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control Fiscal, entre las cuales se encuentran: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este tipo de análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	7
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	12
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	17
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	18
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	19
1.2.1 Apropriación Inicial	19
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	20
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	22
1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años	24
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT	26
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	27
1.3.1 Apropriación Inicial	27
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	28
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	30
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	32
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	33
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	34
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT	34
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	36
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	36
1.6 SITUACION FISCAL	37
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	38
3. DEUDA PÚBLICA	40
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	41
4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO	41
4.2 CONCEJO MUNICIPAL	42
4.3 PERSONERÍA MUNICIPAL	42
5. ESTADOS FINANCIEROS	43
5.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	43
5.1.1 Activo	44
5.1.2 Pasivo	46
5.1.3 Patrimonio	48
5.1.4 Comparativo SIA vs CGN	48
5.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	49
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)	51







	Pág.
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	52
7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	52
7.1.1 Razón Corriente	52
7.1.2 Solidez	52
7.1.3 Capital De Trabajo	52
7.1.4 Endeudamiento Total	53
7.1.5 Rentabilidad	53
8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	54
8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS	54
8.2 SALDOS CUENTAS SGP	54
8.3 SALDOS CUENTAS OTROS	55
8.4 CALIDAD DE INFORMACIÓN	56
9. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	65
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	66
LISTA DE TABLAS	68
LISTA DE GRÁFICOS	69
GLOSARIO ABREVIATURAS	70

ENTORNO MACROECONÓMICO

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

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

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

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

FUENTE: www.dane.gov.co

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

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

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

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Concejo del Municipio De Miraflores (Guaviare) expidió el Acuerdo 023 del 16 de diciembre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la vigencia Fiscal 2019" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 096 del 28 de diciembre de 2018 "Por el cual se liquida el presupuesto de rentas, ingreso, recursos de capital y gastos del Municipio de Miraflores (Guaviare), para la Vigencia Fiscal 2019 y se dictan otras disposiciones.". De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 del 2000, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

Aprobando un presupuesto Inicial por valor de Siete Mil Doscientos Diecinueve Millones Doscientos Setenta Y Siete Mil Quinientos Ochenta Y Tres pesos (\$7,219,277,583.00)

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

Detalles	2019	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	7,219,277,551.00	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	0.00%
Total De Ingresos	7,219,277,583.00	100.00%

Tabla No. 1 - Ingresos por Detalles
Fuente: Acuerdo de Liquidación

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

Dependencia	2019	% Part. Vertical
Administración Central	6,441,473,502.00	89.23%
Concejo Municipal	145,863,027.00	2.02%
Personería	121,873,752.00	1.69%
USP	510,067,302.00	7.07%
Total De Ingresos	7,219,277,583.00	100.00%

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

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Revisar la información antes de presentar a la Contraloría, debido a que no figura dentro de las ejecuciones activas de la Administración Central.

A. INGRESOS

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

INGRESOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	2.99%
NO TRIBUTARIOS	90,000,007.00	1.25%
VENTA DE SERVICIOS	510,067,302.00	7.07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,164,910,227.00	85.40%
REGALIAS	222,200,009.00	3.08%
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	0.22%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	0.00%
Total Ingresos	7,219,277,583.00	100.00%

Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Acuerdo de Liquidación

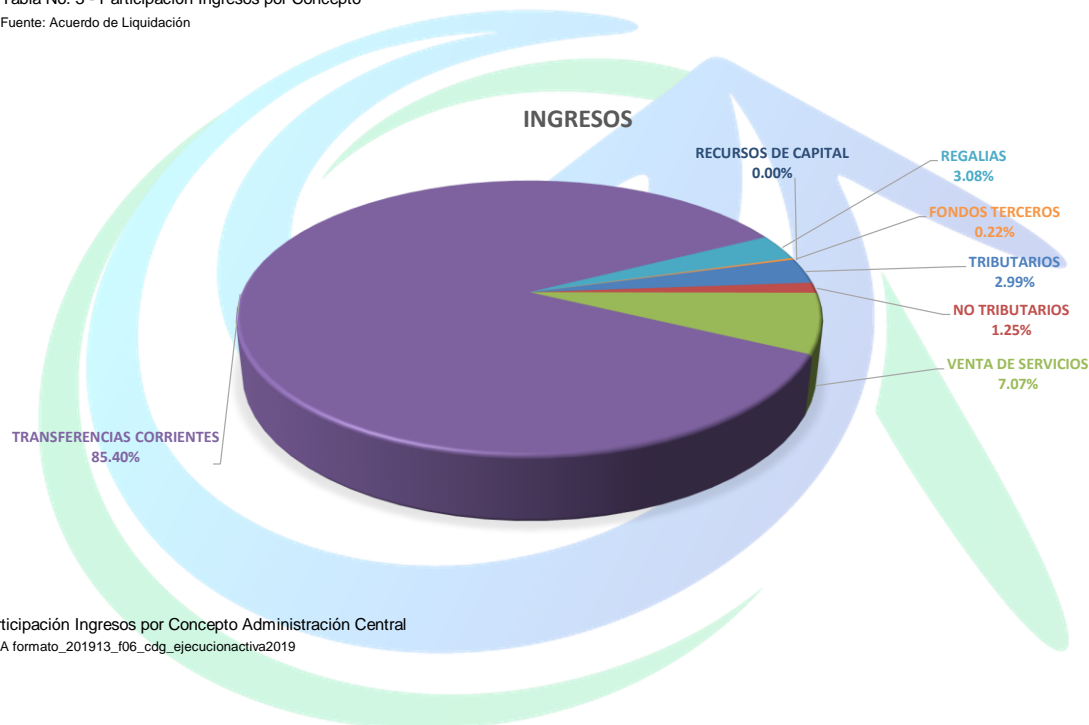


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Transferencias Corrientes con un 85.4%, con un valor de Seis Mil Ciento Sesenta Y Cuatro Millones Novecientos Diez Mil Doscientos Veintisiete pesos (\$6,164,910,227.00) seguido en participación por La Venta De Servicios con un 7.07%, por valor de Quinientos Diez Millones Sesenta Y Siete Mil Trescientos Dos pesos (\$510,067,302.00).

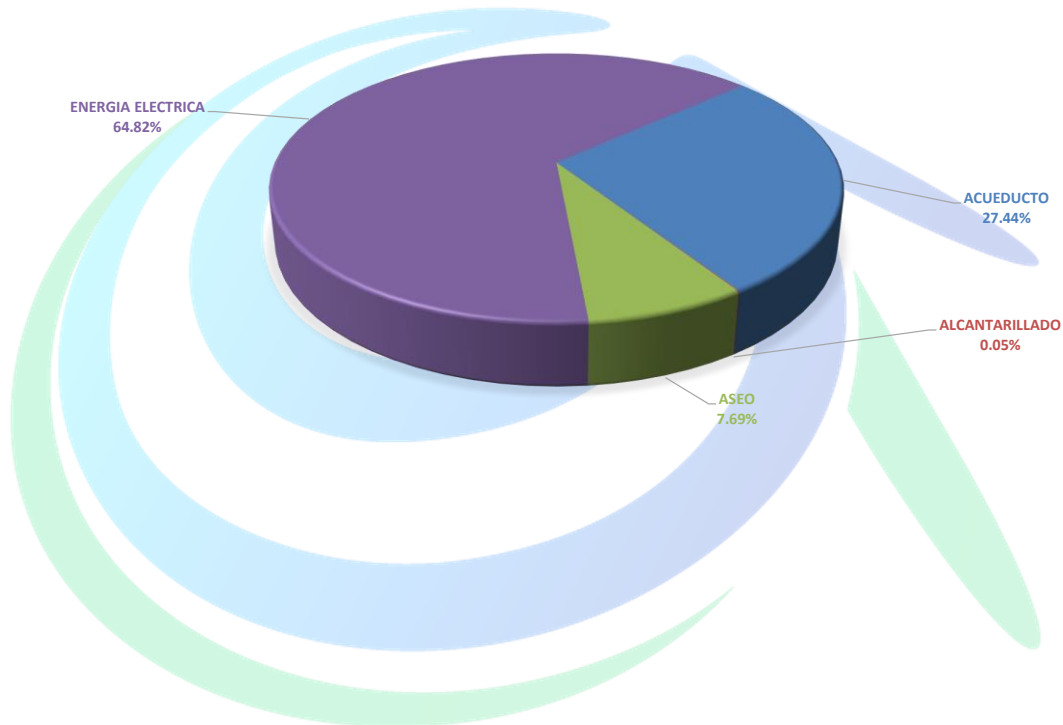
UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
ACUEDUCTO	139,964,231.00	27.44%
ALCANTARILLADO	241,200.00	0.05%
ASEO	39,230,696.00	7.69%
ENERGIA ELECTRICA	330,631,175.00	64.82%
Total Ingresos USP	510,067,302.00	100.00%

Tabla No. 4 - Participación Ingresos por Servicio USP
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

INGRESOS UNIDAD DE SERVICIOS PUBLICOS

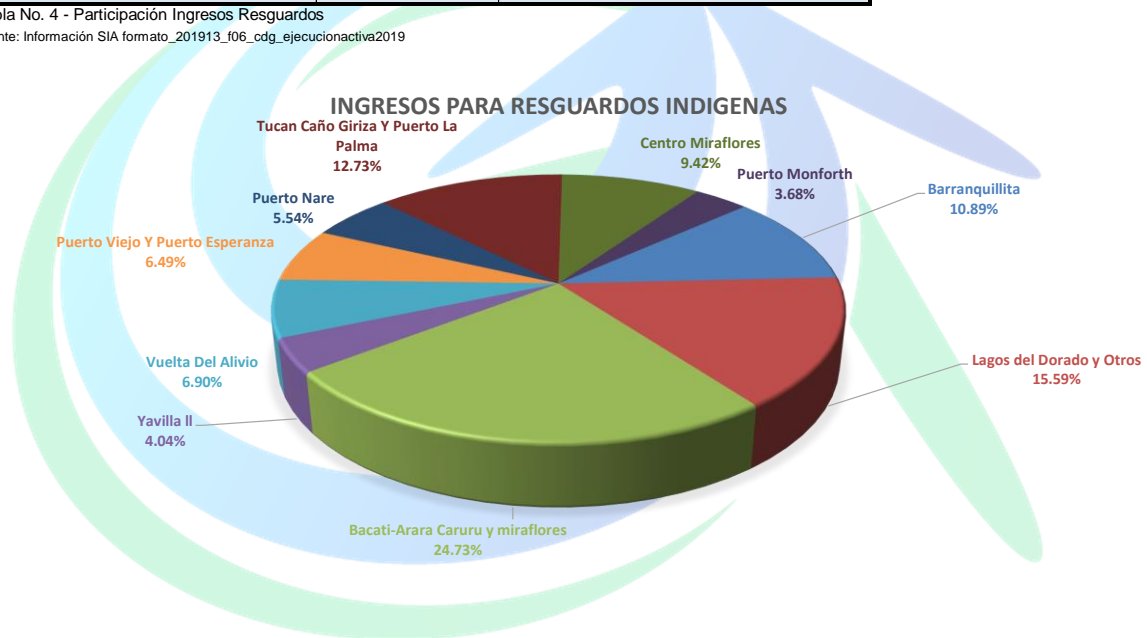


RESGUARDOS INDIGENAS

INGRESOS PARA RESGUARDOS INDIGENAS

Resguardo	2019	% Part. Vertical
Barranquillita	73,785,419.00	10.89%
Lagos del Dorado y Otros	105,598,708.00	15.59%
Bacati-Arara Caruru y miraflores	167,551,559.00	24.73%
Yavilla II	27,359,261.00	4.04%
Vuelta Del Alivio	46,734,002.00	6.90%
Puerto Viejo Y Puerto Esperanza	43,963,407.00	6.49%
Puerto Nare	37,508,397.00	5.54%
Tucan Caño Giriza Y Puerto La Palma	86,233,676.00	12.73%
Centro Miraflores	63,790,205.00	9.42%
Puerto Monforth	24,906,219.00	3.68%
Total Ingresos Resguardos	677,430,853.00	100.00%

Tabla No. 4 - Participación Ingresos Resguardos
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019



B. GASTOS

Para la Vigencia analizada, la distribución de Gastos según sus conceptos y dependencias ejecutoras es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	1,331,251,800.00	18.44%
GASTOS GENERALES	359,195,645.00	4.98%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,293,446.00	0.06%
INVERSIÓN	5,524,536,692.00	76.52%
Total Gastos por Concepto	7,219,277,583.00	100%

Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Inversión con un 76.52%, por valor de Cinco Mil Quinientos Veinticuatro Millones Quinientos Treinta Y Seis Mil Seiscientos Noventa Y Dos pesos (\$5,524,536,692.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía están en Gastos De Personal con un 18.44%, por valor de Mil Trescientos Treinta Y Un Millones Doscientos Cincuenta Y Un Mil Ochocientos pesos (\$1,331,251,800.00).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

ADMINISTRACION CENTRAL

Gastos Administración Central

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	780,012,460.00	10.80%
GASTOS GENERALES	132,924,348.00	1.84%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,000,002.00	0.06%
INVERSIÓN	5,524,536,692.00	76.52%
Total Administración Central	6,441,473,502.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Administración Central
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la alcaldía se concentran en Inversión con un 76.52%, con un valor de Cinco Mil Quinientos Veinticuatro Millones Quinientos Treinta Y Seis Mil Seiscientos Noventa Y Dos pesos (\$5,524,536,692.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía están Gastos De Personal con un 10.8%, con un valor de Setecientos Ochenta Millones Doce Mil Cuatrocientos Sesenta pesos (\$780,012,460.00).

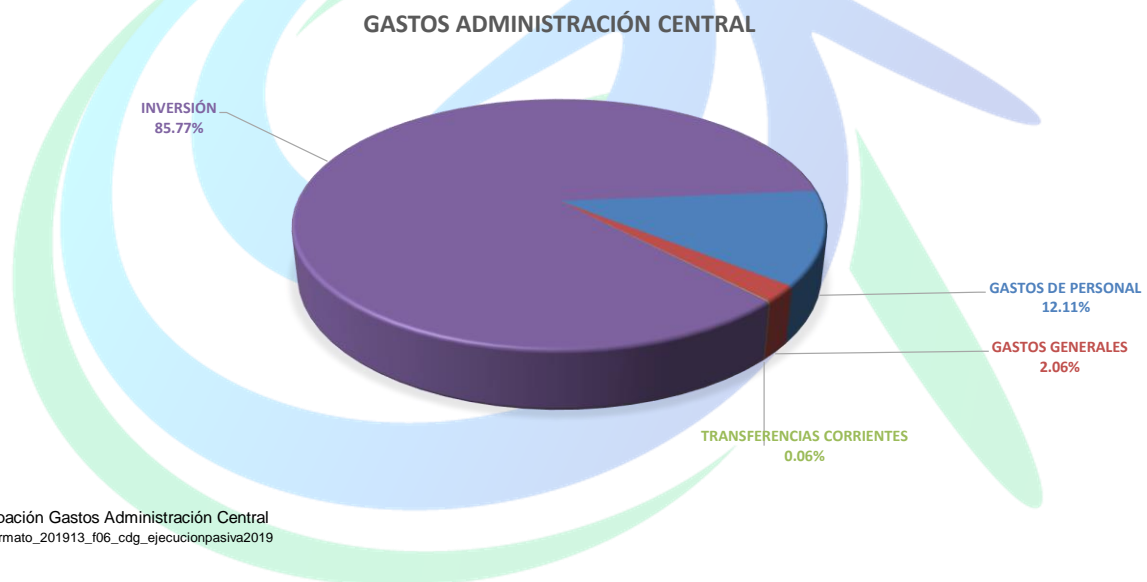


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Administración Central
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

CONCEJO MUNICIPAL

Gastos Concejo Municipal

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	145,712,639.00	99.90%
GASTOS GENERALES	7.00	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150,381.00	0.10%
Total Concejo Municipal	145,863,027.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Concejo Municipal

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos del concejo Municipal se concentran en Gastos De Personal con un 99.9%, con un valor de Ciento Cuarenta Y Cinco Millones Setecientos Doce Mil Seiscientos Treinta Y Nueve pesos (\$145,712,639.00).

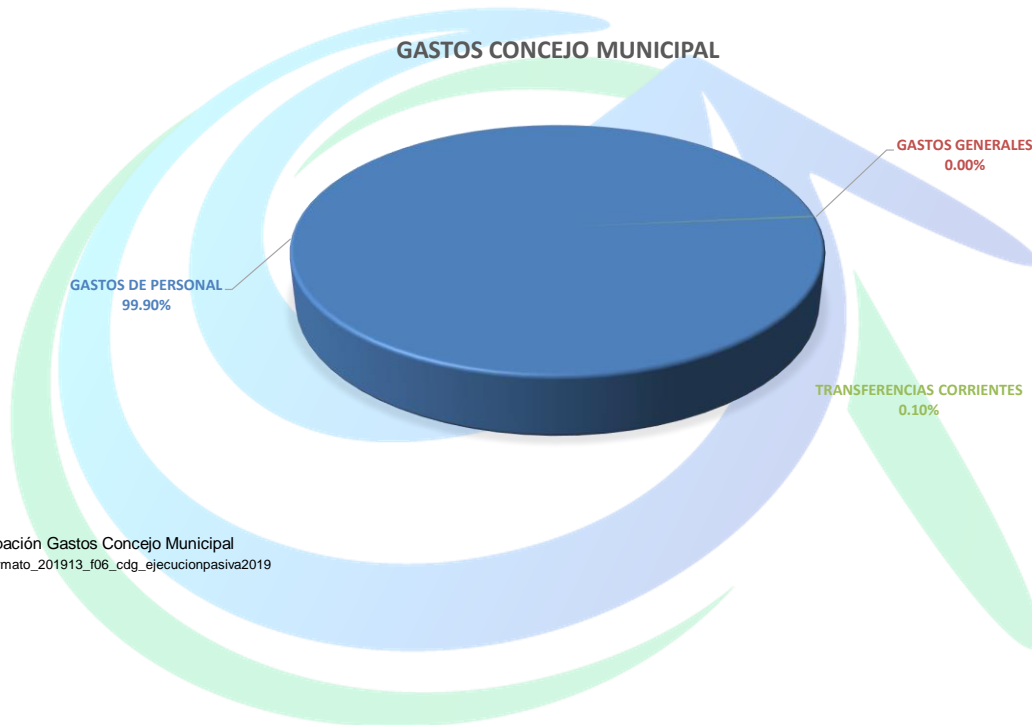


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Concejo Municipal

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

PERSONERIA MUNICIPAL

Gastos Personería Municipal

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	82,166,700.00	67.42%
GASTOS GENERALES	39,563,989.00	32.46%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	143,063.00	0.12%
Total Personería	121,873,752.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Personería Municipal

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la Personería se concentran en Gastos De Personal con un 67.42%, con un valor de Ochenta Y Dos Millones Ciento Sesenta Y Seis Mil Setecientos pesos (\$82,166,700.00).

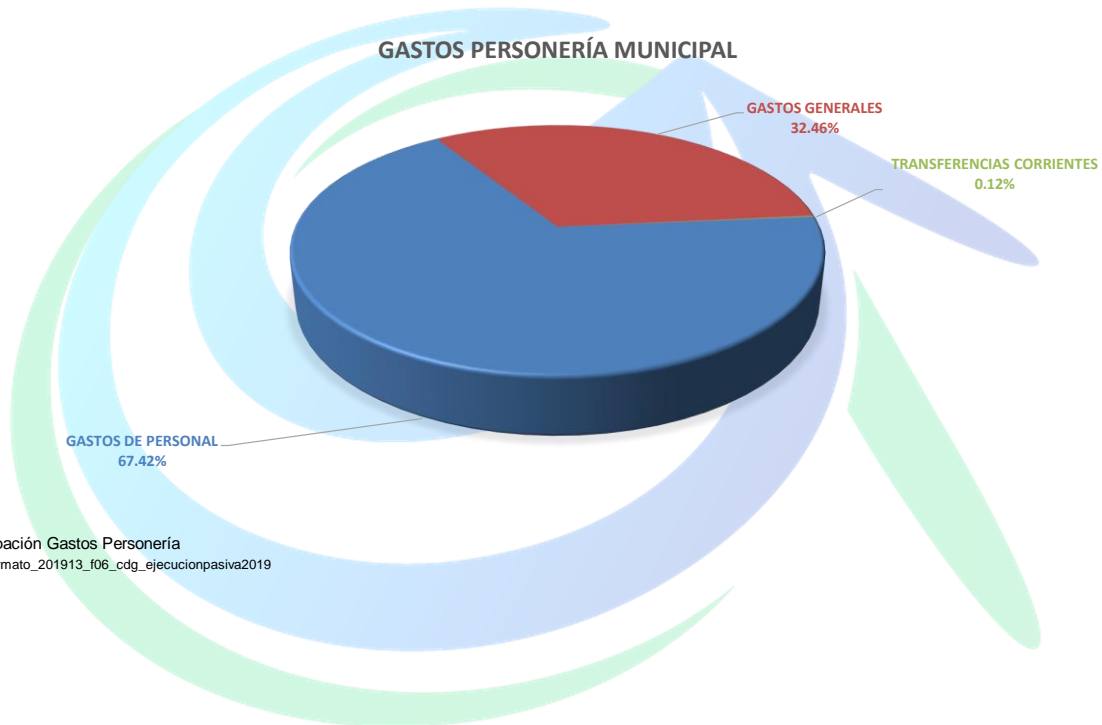


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Personería

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS

Gastos Unidad Servicios Públicos

Concepto	2019	% Part. Vertical
GASTOS DE PERSONAL	323,360,001.00	63.40%
GASTOS GENERALES	186,707,301.00	36.60%
Total USP	510,067,302.00	100%

Tabla No. 6 - Participación Gastos Unidad Servicios Públicos
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Aquí podemos observar que la mayor participación de los Gastos de la unidad de servicios Públicos se concentran en Gastos De Personal con un 63.4%, con un valor de Trescientos Veintitres Millones Trescientos Sesenta Mil Un pesos (\$323,360,001.00).

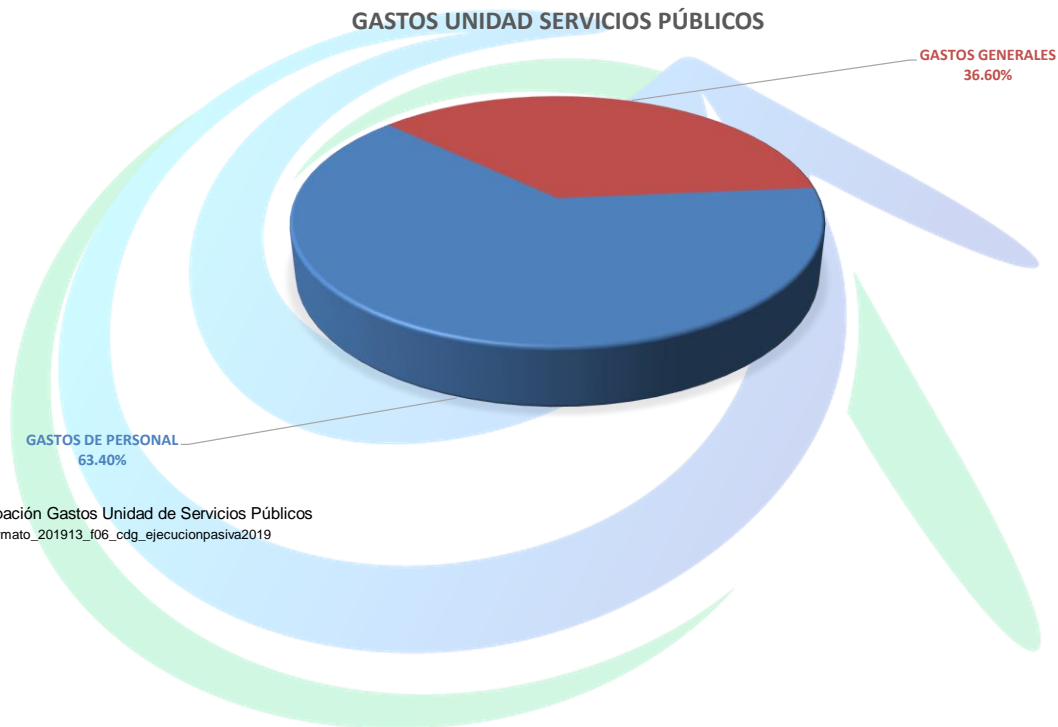


Gráfico No. 4 - Participación Gastos Unidad de Servicios Públicos
 Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Administración Central -USP	Valor Regalías	Valor Resguardos
2 ADICIONES	1,096,244,757.76	0.00	0.00
0 REDUCCIONES	0.00	0.00	0.00
31 TRASLADOS	930,442,386.00	0.00	26,000,000.00
Total Modificaciones	2,026,687,143.76	0.00	0

Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	7,219,277,583.00	7,219,277,583.00	0.00	7,219,277,583.00	0.00
Adiciones	1,096,244,757.76	14,448,329,831.34	-13,352,085,073.58	14,448,329,832.00	-13,352,085,074.24
Reducciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslado Crédito	930,442,386.00	987,262,475.00	-56,820,089.00		
Traslado Contra- Crédito	-930,442,386.00	-987,262,475.00	56,820,089.00		
Presupuesto Definitivo	8,315,522,340.76	21,667,607,414.34	-13,352,085,073.58	21,667,607,415.00	-13,352,085,074.24

Tabla No. 6 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
Fuente: Informe Ejecución de Recursos y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019.xlsx

OPORTUNIDADES DE MEJORA

Revisar la información antes de presentar a la Contraloría, debido a que no figura dentro de las ejecuciones activas la Administración Central.

Consolidar correctamente los actos administrativos que modifiquen el presupuesto del Municipio.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración - USP	Valor SGR	Valor Resguardos
Decreto Admon Central No. 007 del 17-enero-2019	Traslados	66,370,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 008 del 17-enero-2019	Traslados	39,232,800.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 018 del 28-febrero-2019	Traslados	40,000,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 022 del 05-marzo-2019	Adiciones	898,216,026.76	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 024 del 12-marzo-2019	Traslados	11,000,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 025 del 12-marzo-2019	Traslados	11,038,400.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 028 del 26-marzo-2019	Traslados	1,132,800.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 033 del 10-abril-2019	Traslados	16,860,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 034 del 10-abril-2019	Traslados	722,040.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 036 del 22-abril-2019	Traslados	12,277,686.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 040 del 03-mayo-2019	Traslados	142,918,311.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 044 del 20-mayo-2019	Traslados	116,406,905.00	0.00	0.00
Decreto Personería No. 048 del 29-mayo-2019	Traslados	5,174,867.00	0.00	0.00
Decreto Resguardos No. 049 del 29-mayo-2019	Traslados	0.00	0.00	11,000,000.00
Decreto Resguardos No. 053 del 12-junio-2019	Traslados	0.00	0.00	15,000,000.00
Decreto USP No. 059 del 20-junio-2019	Traslados	13,000,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 061 del 25-junio-2019	Traslados	27,267,200.00	0.00	0.00
Decreto Personería No. 064 del 27-junio-2019	Traslados	8,540,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 065 del 17-julio-2019	Traslados	65,000,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 069 del 19-julio-2019	Traslados	52,497,200.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 073 del 06-agosto-2019	Traslados	27,677,286.00	0.00	0.00
Decreto USP No. 089 del 09-agosto-2019	Adiciones	198,028,731.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 094 del 26-agosto-2019	Traslados	7,650,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 097 del 10-septiembre-2019	Traslados	7,197,500.00	0.00	0.00
Decreto USP No. 100 del 18-septiembre-2019	Traslados	26,762,966.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 103 del 25-septiembre-2019	Traslados	9,603,160.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 105 del 01-octubre-2019	Traslados	113,358,064.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 112 del 24-octubre-2019	Traslados	9,100,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 131 del 07-noviembre-2019	Traslados	25,736,000.00	0.00	0.00
Decreto Personería No. 134 del 18-noviembre-2019	Traslados	2,000,000.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 140 del 28-noviembre-2019	Traslados	32,575,553.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 144 del 05-diciembre-2019	Traslados	17,343,648.00	0.00	0.00
Decreto Admon Central No. 145 del 09-diciembre-2019	Traslados	22,000,000.00	0.00	0.00

Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropriación Inicial

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

INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	623,600,004.00	-407,599,999.00	-65.36%	↓
NO TRIBUTARIOS	90,000,007.00	134,100,006.00	-44,099,999.00	-32.89%	↓
VENTA DE SERVICIOS	510,067,302.00	502,179,874.00	7,887,428.00	1.57%	↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,164,910,227.00	6,310,047,063.00	-145,136,836.00	-2.30%	↓
REGALIAS	222,200,009.00	4.00	222,200,005.00	5555000125.00%	↑
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	138,000,006.00	-121,900,005.00	-88.33%	↓
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	32.00	0.00	0.00%	↑
Total Ingresos	7,219,277,583.00	7,707,926,989.00	-488,649,406.00	-6.34%	↓

Tabla No. 8 - Variación Apropriación Inicial

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó una disminución de Cuatrocientos Ochenta Y Ocho Millones Seiscientos Cuarenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Seis pesos (\$488,649,406.00) correspondiente a un - 6.34% del total del presupuesto. Debido a una disminución considerable en Los Ingresos Tributarios por valor de Cuatrocientos Siete Millones Quinientos Noventa Y Nueve Mil Novecientos Noventa Y Nueve pesos (\$407,599,999.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Los Ingresos Por Regalías con un incremento en su proyección de Doscientos Veintidos Millones Doscientos Mil Cinco pesos (\$222,200,005.00).

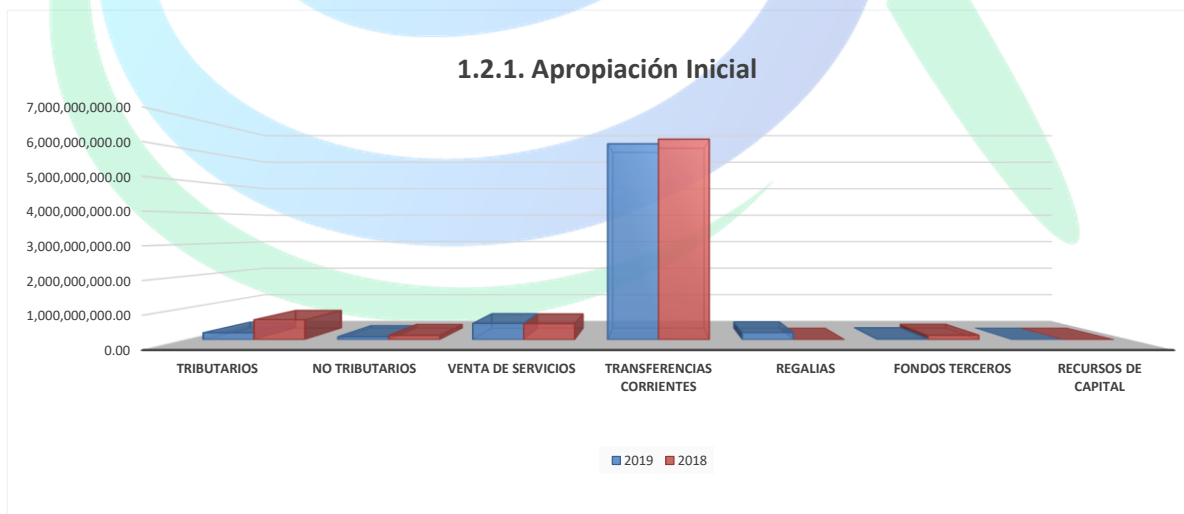


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

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

Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	216,000,005.00	83,426,464.00	0.00	299,426,469.00	83,426,464.00	↑ 38.62%
NO TRIBUTARIOS	90,000,007.00	0.00	0.00	90,000,007.00	0.00	↑ 0.00%
VENTA DE SERVICIOS	510,067,302.00	969,281,926.00	0.00	1,479,349,228.00	969,281,926.00	↑ 190.03%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6,164,910,227.00	6,042,036,344.00	0.00	12,206,946,571.00	6,042,036,344.00	↑ 98.01%
REGALIAS	222,200,009.00	5,664,444,474.00	0.00	5,886,644,483.00	5,664,444,474.00	↑ 2549.25%
FONDOS TERCEROS	16,100,001.00	20,714,604.00	0.00	36,814,605.00	20,714,604.00	↑ 128.66%
RECURSOS DE CAPITAL	32.00	1,668,426,020.00	0.00	1,668,426,052.00	1,668,426,020.00	↑ 5213831312.50%
Total Presupuesto	7,219,277,583.00	14,448,329,832.00	0.00	21,667,607,415.00	14,448,329,832.00	↑ 200.14%

Tabla No. 9 - Modificación Ingresos
Fuente: Información Ejecución de recursos

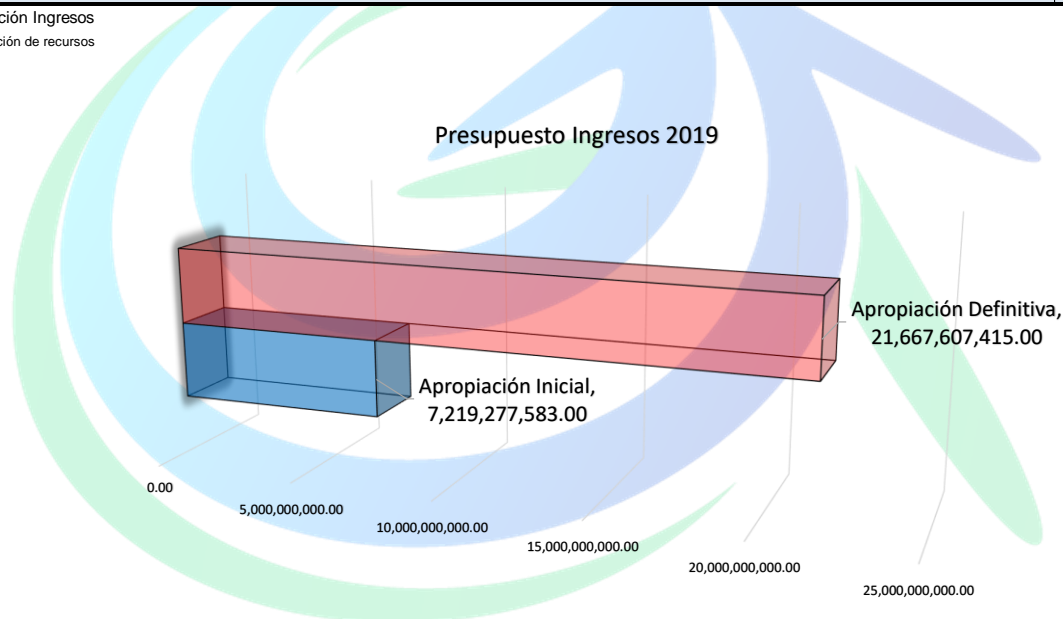


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información de Ejecución de recursos

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 096 del 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Ocho Millones Trescientos Veintinueve Mil Ochocientos Treinta Y Dos pesos (\$14,448,329,832.00) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiuno Mil Seiscientos Sesenta Y Siete Millones Seiscientos Siete Mil Cuatrocientos Quince pesos (\$21,667,607,415.00).

El Concepto Transferencias Corrientes fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Seis Mil Cuarenta Y Dos Millones Treinta Y Seis Mil Trescientos Cuarenta Y Cuatro pesos (\$6,042,036,344.00).







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


Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos


Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
TRIBUTARIOS	299,426,469.00	623,600,004.00	-324,173,535.00	-51.98%
NO TRIBUTARIOS	90,000,007.00	134,100,006.00	-44,099,999.00	-32.89%
VENTA DE SERVICIOS	1,479,349,228.00	1,409,676,822.00	69,672,406.00	4.94%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12,206,946,571.00	8,633,353,293.68	3,573,593,277.32	41.39%
REGALIAS	5,886,644,483.00	175,790,277.28	5,710,854,205.72	3248.67%
FONDOS TERCEROS	36,814,605.00	273,967,921.00	-237,153,316.00	-86.56%
RECURSOS DE CAPITAL	1,668,426,052.00	4,574,736,508.87	-2,906,310,456.87	-63.53%
Total Presupuesto Definitivo	21,667,607,415.00	15,825,224,832.83	5,842,382,582.17	36.92%

Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

TRIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	VENTA DE SERVICIOS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	REGALIAS	FONDOS TERCEROS
					
-51.98%	-32.89%	4.94%	41.39%	3248.67%	-86.56%

RECURSOS DE CAPITAL

-63.53%

GENERAL

36.92%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 36.92% con un valor nominal de Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Y Dos Millones Trescientos Ochenta Y Dos Mil Quinientos Ochenta Y Dos pesos con 17 centavos (\$5,842,382,582.17). El concepto que más presenta variación es Regalías con un 3248.67% que corresponde a un valor nominal de Cinco Mil Setecientos Diez Millones Ochocientos Cincuenta Y Cuatro Mil Doscientos Cinco pesos con 72 centavos (\$5,710,854,205.72).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

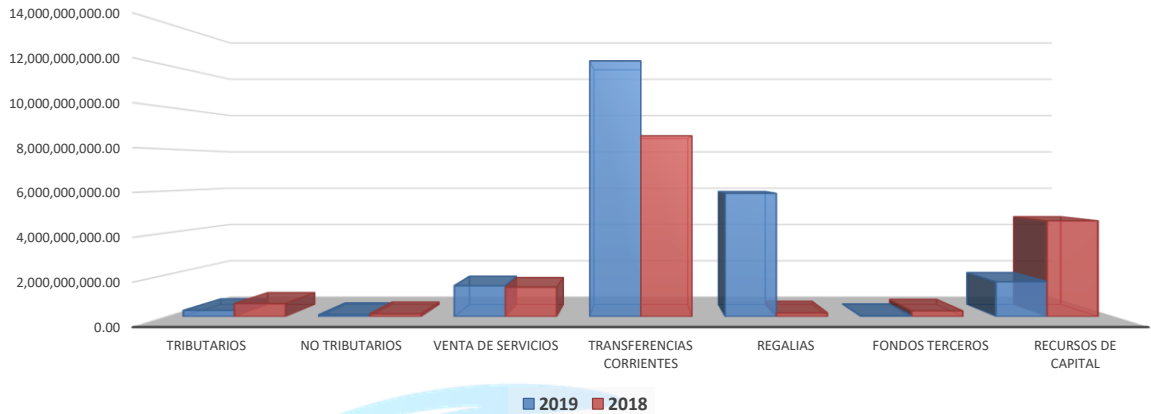


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la alcaldía se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia en otros, así se podría evaluar la gestión de cobro.

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	% Part
TRIBUTARIOS	313,067,652.50	407,252,358.48	-94,184,705.98	-23.13%	-1.30%
NO TRIBUTARIOS	100,842,812.00	149,426,760.08	-48,583,948.08	-32.51%	-0.67%
VENTA DE SERVICIOS	642,936,800.00	1,538,242,372.00	-895,305,572.00	-58.20%	-12.40%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,691,139,168.79	8,627,427,544.00	3,063,711,624.79	35.51%	42.43%
REGALIAS	6,008,002,559.11	890,337,960.12	5,117,664,598.99	574.80%	70.87%
FONDOS TERCEROS	21,029,703.00	535,044,005.72	-514,014,302.72	-96.07%	-7.12%
RECURSOS DE CAPITAL	1,941,126,670.78	1,349,455,169.91	591,671,500.87	43.85%	8.19%
Total Recaudo	20,718,145,366.18	13,497,186,170.31	7,220,959,195.87	53.50%	100.00%

Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información Ejecución de Recursos y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

Comparativo Recaudos

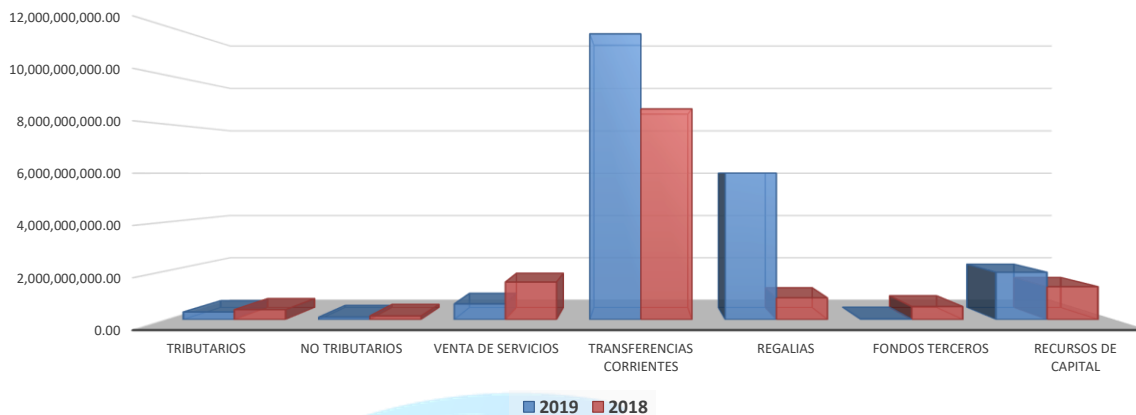
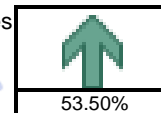


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

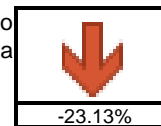
RECAUDOS EN GENERAL

Los Recaudos En General presentaron un incremento del 53.5% por valor de Siete Mil Doscientos Veinte Millones Novecientos Cincuenta Y Nueve Mil Ciento Noventa Y Cinco pesos con 87 centavos (\$7,220,959,195.87).



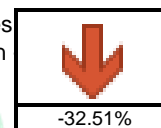
TRIBUTARIOS

Los Ingresos Tributarios presentaron una disminución del -23.13% por valor de Noventa Y Cuatro Millones Ciento Ochenta Y Cuatro Mil Setecientos Cinco pesos con 98 centavos (\$94,184,705.98), obteniendo un -1.3% de la variación general del Recaudo.



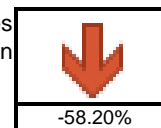
NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos No Tributarios presentaron una disminución del -32.51% por valor de Cuarenta Y Ocho Millones Quinientos Ochenta Y Tres Mil Novecientos Cuarenta Y Ocho pesos con 8 centavos (\$48,583,948.08), obteniendo un .67% de la variación general del Recaudo.



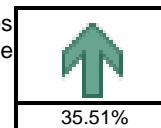
VENTA DE SERVICIOS

La Venta De Servicios presentaron una disminución del -58.2% por valor de Ochocientos Noventa Y Cinco Millones Trescientos Cinco Mil Quinientos Setenta Y Dos pesos (\$895,305,572.00), obteniendo un -12.4% de la variación general del Recaudo.



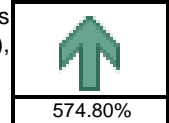
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las Transferencias Corrientes presentaron un incremento del 35.51% por valor de Tres Mil Sesenta Y Tres Millones Setecientos Once Mil Seiscientos Veinticuatro pesos con 79 centavos (\$3,063,711,624.79), obteniendo un 42.43% de la variación general del Recaudo.



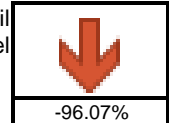
REGALIAS

Los Ingresos por Regalías presentaron un incremento del 574.8% por valor de Cinco Mil Ciento Diecisiete Millones Seiscientos Sesenta Y Cuatro Mil Quinientos Noventa Y Ocho pesos con 99 centavos (\$5,117,664,598.99), obteniendo un 70.87% de la variación general del Recaudo.



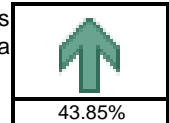
FONDOS TERCEROS

Los Fondos Terceros presentaron una disminución del -96.07% por valor de Quinientos Catorce Millones Catorce Mil Trescientos Dos pesos con 72 centavos (\$514,014,302.72), obteniendo un -7.12% de la variación general del Recaudo.



RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos De Capital presentaron un incremento del 43.85% por valor de Quinientos Noventa Y Un Millones Seiscientos Setenta Y Un Mil Quinientos pesos con 87 centavos (\$591,671,500.87), obteniendo un 8.19% de la variación general del Recaudo.



1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años

En la siguiente tabla se evidenciará el recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016) y así poder indicar una tendencia.

Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
TRIBUTARIOS	129,321,160.74	288,967,920.32	407,252,358.48	313,067,652.50	
NO TRIBUTARIOS	151,155,040.00	109,737,858.40	149,426,760.08	100,842,812.00	
VENTA DE SERVICIOS	563,782,657.00	661,937,836.00	1,538,242,372.00	642,936,800.00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,746,569,110.55	8,221,504,681.85	8,627,427,544.00	11,691,139,168.79	
REGALIAS	456,013,803.32	0.00	890,337,960.12	6,008,002,559.11	
FONDOS TERCEROS	0.00	0.00	535,044,005.72	21,029,703.00	
RECURSOS DE CAPITAL	479,954,765.22	1,977,822,368.00	1,349,455,169.91	1,941,126,670.78	
Total Tendencia de Recaudos	9,526,796,536.83	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	Promedio
Porcentaje de Incremento		18.19%	19.87%	53.50%	30.52%

Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos

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

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en los recaudos durante los últimos 4 años, con un promedio del 30.52%, de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de Regalías.

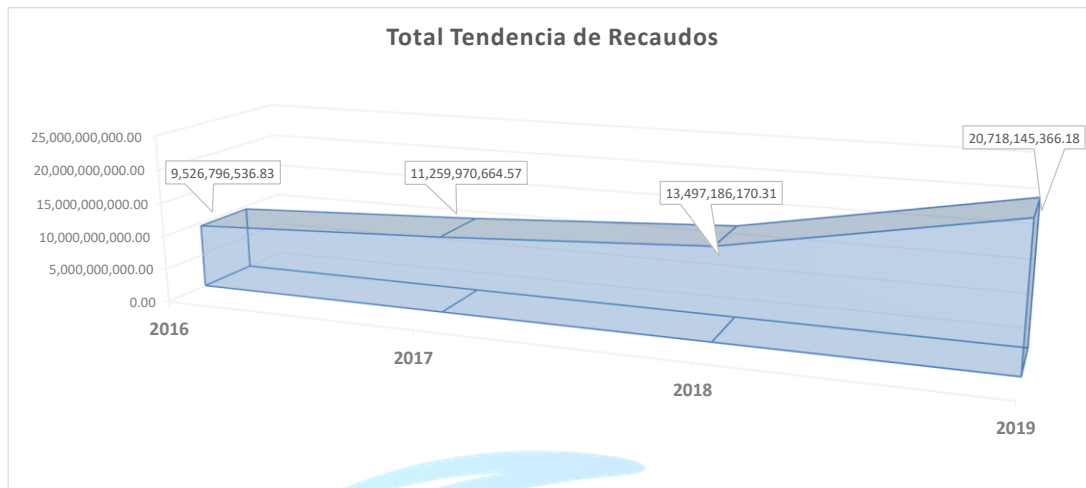


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
 Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2016 a 2019).

Recaudos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019	Promedio
Presupuesto Definitivo	10,359,839,639.04	12,495,582,911.76	15,825,224,832.83	21,667,607,415.00	
Recaudo Realizado	9,526,796,536.83	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18	
Superávit o (déficit) presupuestario	(833,043,102.21)	(1,235,612,247.19)	(2,328,038,662.52)	(949,462,048.82)	
Porcentaje de Recaudo	91.96%	90.11%	85.29%	95.62%	90.74%

Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

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

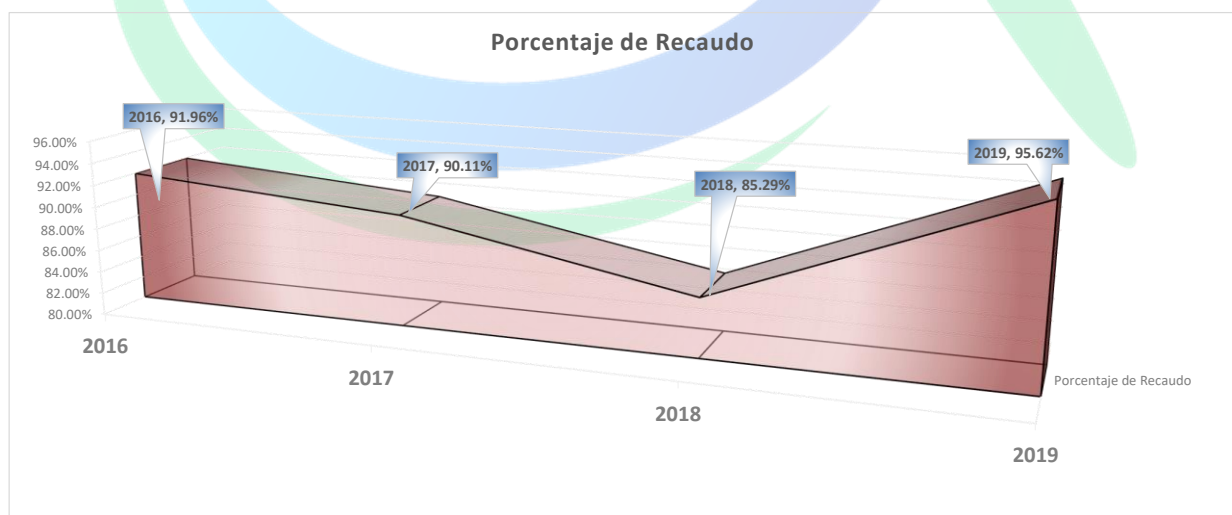


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
 Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo ha sido positiva, evidenciándose que 2019 fue el año con el mejor indicador con un 95.62% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 90.74%, resultado que es Excelente para la administración.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT

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

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <>FUT
TRIBUTARIOS	313,067,652.50	0.00	987,617,653.06	313,067,652.50	-674,550,000.56
NO TRIBUTARIOS	100,842,812.00	0.00	137,331,370.00	100,842,812.00	-36,488,558.00
VENTA DE SERVICIOS	642,936,800.00	0.00	624,506,503.00	642,936,800.00	18,430,297.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,691,139,168.79	0.00	11,490,084,150.43	11,691,139,168.79	201,055,018.36
REGALIAS	6,008,002,559.11	0.00	0.00	6,008,002,559.11	6,008,002,559.11
FONDOS TERCEROS	21,029,703.00	0.00	0.00	21,029,703.00	21,029,703.00
RECURSOS DE CAPITAL	1,941,126,670.78	0.00	650,638,039.10	1,941,126,670.78	1,290,488,631.68
FONDO LOCAL DE SALUD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	20,718,145,366.18	0.00	13,890,177,715.59	20,718,145,366.18	6,827,967,650.59

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

SIA <> FUT

De esta comparación se logra observar diferencias entre Ingresos tributarios, que son tomados en el municipio como recursos de capital, otra diferencia notable es el manejo de los rubros regalías, que son controlados dentro del mismo presupuesto anual, siendo este bienal y no operable dentro del mismo capítulo de la Administración.

SIA <> CGR

No se realiza esta comparación debido a que el Municipio no reportó esta categoría.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropiación Inicial

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

Apropiación Inicial de Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	1,331,251,800.00	1,576,477,368.00	-245,225,568.00	-15.56%	↓
GASTOS GENERALES	359,195,645.00	362,282,877.00	-3,087,232.00	-0.85%	↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,293,446.00	4,000,002.00	293,444.00	7.34%	↑
INVERSIÓN	5,524,536,692.00	5,765,166,742.00	-240,630,050.00	-4.17%	↓
Total Apropiación Inicial	7,219,277,583.00	7,707,926,989.00	-488,649,406.00	-6.34%	↓

Tabla No. 15 - Apropiación Inicial de Gastos 2019 - 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó una disminución de Cuatrocientos Ochenta Y Ocho Millones Seiscientos Cuarenta Y Nueve Mil Cuatrocientos Seis pesos (\$488,649,406.00). correspondiente a un -6.34% también se analiza que Los Gastos De Personal presentaron la variación nominal mas significativa con una disminución en su proyección de Doscientos Cuarenta Y Cinco Millones Doscientos Veinticinco Mil Quinientos Sesenta Y Ocho pesos (\$245,225,568.00).

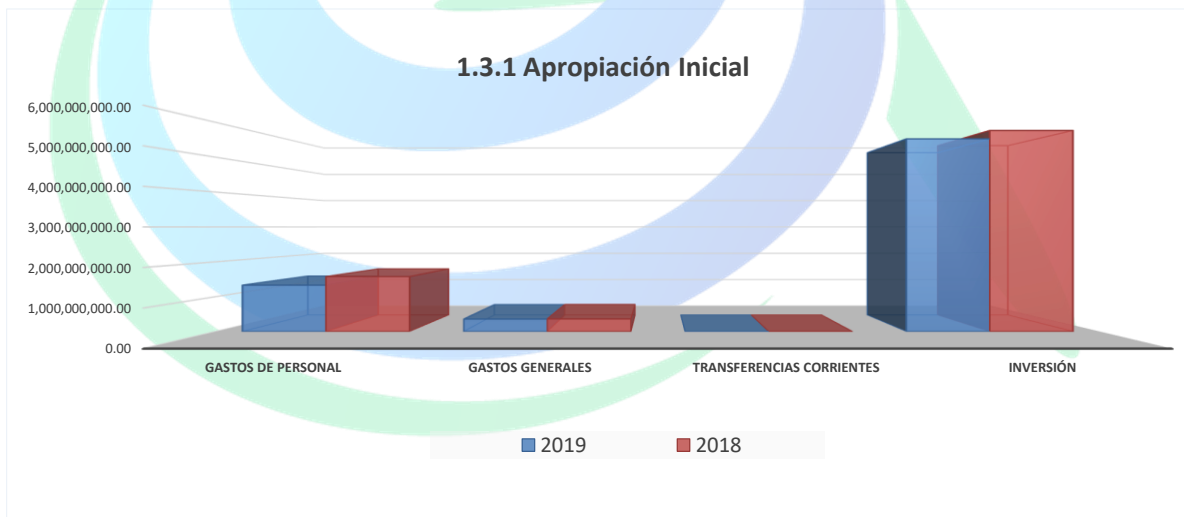


Gráfico No. 9 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2019.

Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,331,251,800.00	105,565,112.00	0.00	164,223,849.00	1,601,040,761.00	269,788,961.00	↑ 20.27%
GASTOS GENERALES	359,195,645.00	1,027,385,211.00	0.00	-147,867,497.00	1,238,713,359.00	879,517,714.00	↑ 244.86%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,293,446.00	0.00	0.00	3,300,000.00	7,593,446.00	3,300,000.00	↑ 76.86%
INVERSIÓN	5,524,536,692.00	13,317,723,156.34	0.00	-22,000,000.00	18,820,259,848.34	13,295,723,156.34	↑ 240.67%
Total	7,219,277,583.00	14,450,673,479.34	0.00	-2,343,648.00	21,667,607,414.34	14,448,329,831.34	↑ 200.14%

Tabla No. 16 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

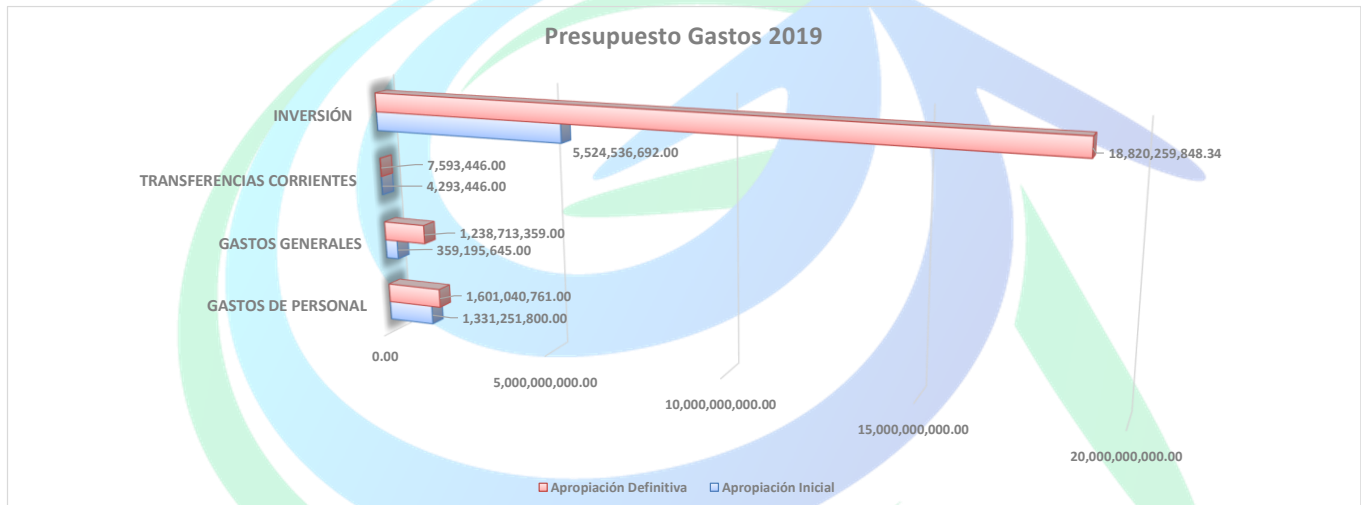


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 096 del 28 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Cincuenta Millones Seiscientos Setenta Y Tres Mil Cuatrocientos Setenta Y Nueve pesos con 34 centavos (\$14,450,673,479.34) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Veintiuno Mil Seiscientos Sesenta Y Siete Millones Seiscientos Siete Mil Cuatrocientos Catorce pesos con 34 centavos (\$21,667,607,414.34).

El Concepto Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Trece Mil Doscientos Noventa Y Cinco Millones Setecientos Veintitres Mil Ciento Cincuenta Y Seis pesos con 34 centavos (\$13,295,723,156.34) seguido por el Concepto Gastos Generales el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Ochocientos Setenta Y Nueve Millones Quinientos Diecisiete Mil Setecientos Catorce pesos (\$879,517,714.00).







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


Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,601,040,761.00	1,707,651,092.00	-106,610,331.00	-6.24%
GASTOS GENERALES	1,238,713,359.00	1,223,900,442.00	14,812,917.00	1.21%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,593,446.00	9,000,002.00	-1,406,556.00	-15.63%
INVERSIÓN	18,820,259,848.34	12,575,891,694.55	6,244,368,153.79	49.65%
DEFICIT 2017	0.00	132,991,329.00	-132,991,329.00	-100.00%
REGALÍAS	0.00	175,790,273.28	-175,790,273.28	-100.00%
Total Presupuesto Definitivo	21,667,607,414.34	15,825,224,832.83	5,842,382,581.51	36.92%

Tabla No. 17 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	INVERSIÓN	DEFICIT 2017	REGALÍAS
					
-6.24%	1.21%	-15.63%	49.65%	-100.00%	-100.00%

Total Presupuesto Definitivo

36.92%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 36.92% con un valor nominal de Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Y Dos Millones Trescientos Ochenta Y Dos Mil Quinientos Ochenta Y Un pesos con 51 centavos (\$5,842,382,581.51)

El concepto que más presenta variación es Inversión con un incremento de 49.65% que corresponde a un valor nominal de Seis Mil Doscientos Cuarenta Y Cuatro Millones Trescientos Sesenta Y Ocho Mil Ciento Cincuenta Y Tres pesos con 79 centavos (\$6,244,368,153.79).

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

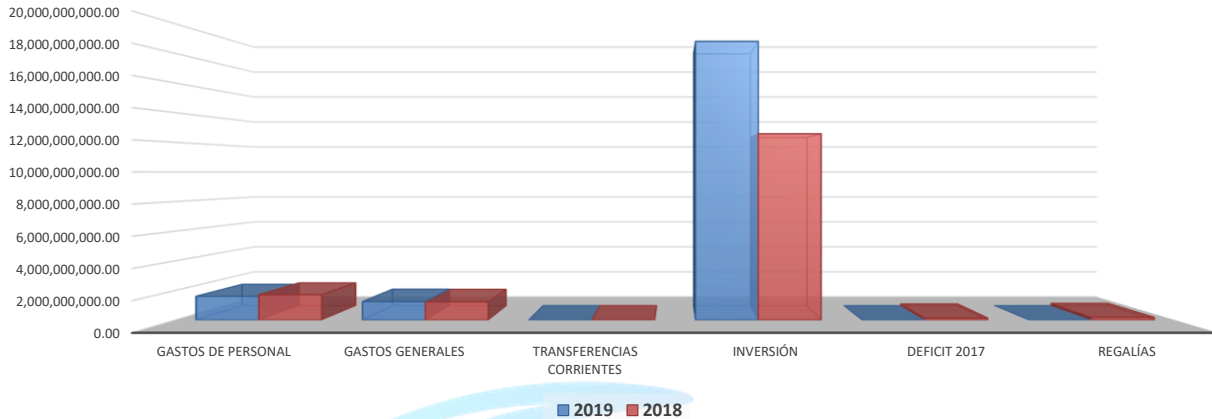


Gráfico No. 11 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

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

Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	1,531,846,129.91	1,458,806,668.01	73,039,461.90	5.01%
GASTOS GENERALES	779,814,158.00	1,086,661,340.00	-306,847,182.00	-28.24%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,296,831.00	7,057,444.00	239,387.00	3.39%
INVERSIÓN	12,928,644,202.34	10,532,234,221.82	2,396,409,980.52	22.75%
REGALÍAS	0.00	161,731,093.28	-161,731,093.28	-100.00%
Total Compromisos	15,247,601,321.25	13,246,490,767.11	2,001,110,554.14	15.11%

Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

Comparativo Compromisos

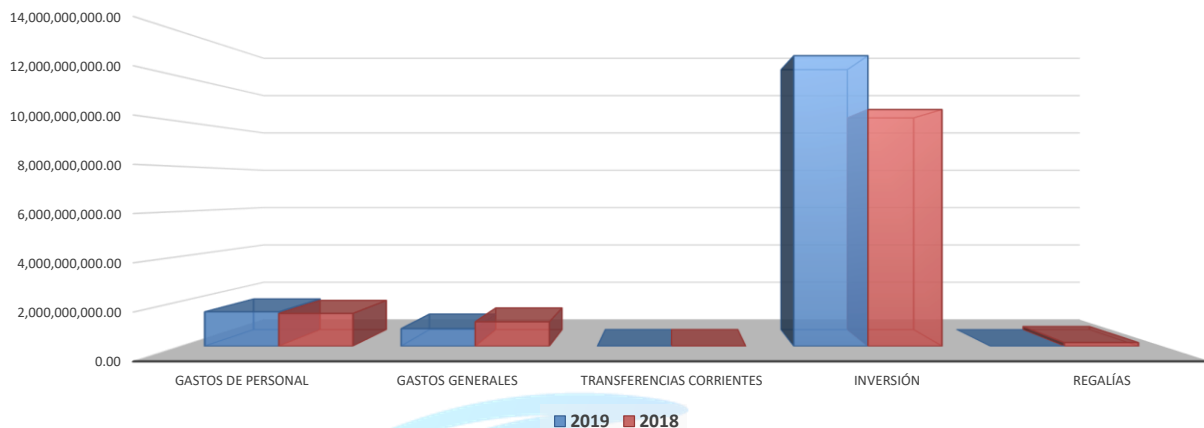
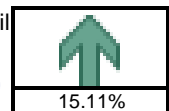


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

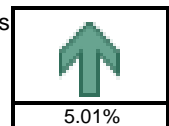
COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentaron un incremento del 15.11% por valor de Dos Mil Un Millon Ciento Diez Mil Quinientos Cincuenta Y Cuatro pesos con 14 centavos (\$2,001,110,554.14).



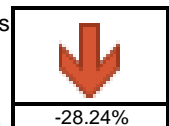
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por Gastos De Personal presentaron un incremento del 5.01% por valor de Setenta Y Tres Millones Treinta Y Nueve Mil Cuatrocientos Sesenta Y Un pesos con 90 centavos (\$73,039,461.90).



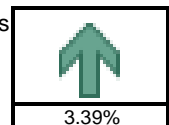
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por Gastos Generales presentaron una disminucion del -28.24% por valor de Trescientos Seis Millones Ochocientos Cuarenta Y Siete Mil Ciento Ochenta Y Dos pesos (\$306,847,182.00).



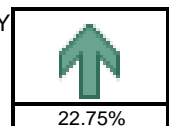
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por Transferencias Corrientes presentaron un incremento del 3.39% por valor de Doscientos Treinta Y Nueve Mil Trescientos Ochenta Y Siete pesos (\$239,387.00).



INVERSIÓN

Los Compromisos por Inversión presentaron un incremento del 22.75% por valor de Dos Mil Trescientos Noventa Y Seis Millones Cuatrocientos Nueve Mil Novecientos Ochenta pesos con 52 centavos (\$2,396,409,980.52).



REGALÍAS

Los Compromisos por Regalías presentaron una disminución del -100.% por valor de Ciento Sesenta Y Un Millones Setecientos Treinta Y Un Mil Noventa Y Tres pesos con 28 centavos (\$161,731,093.28).



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

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

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	10,359,839,639.04	12,495,582,911.76	15,825,224,832.83	21,667,607,414.34
Compromisos Generados	5,744,920,992.63	8,891,182,023.24	13,246,490,767.11	15,247,601,321.25
Saldo de Ejecución	4,614,918,646.41	3,604,400,888.52	2,578,734,065.72	6,420,006,093.09
Porcentaje de Ejecución	55.45%	71.15%	83.70%	70.37%

Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

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

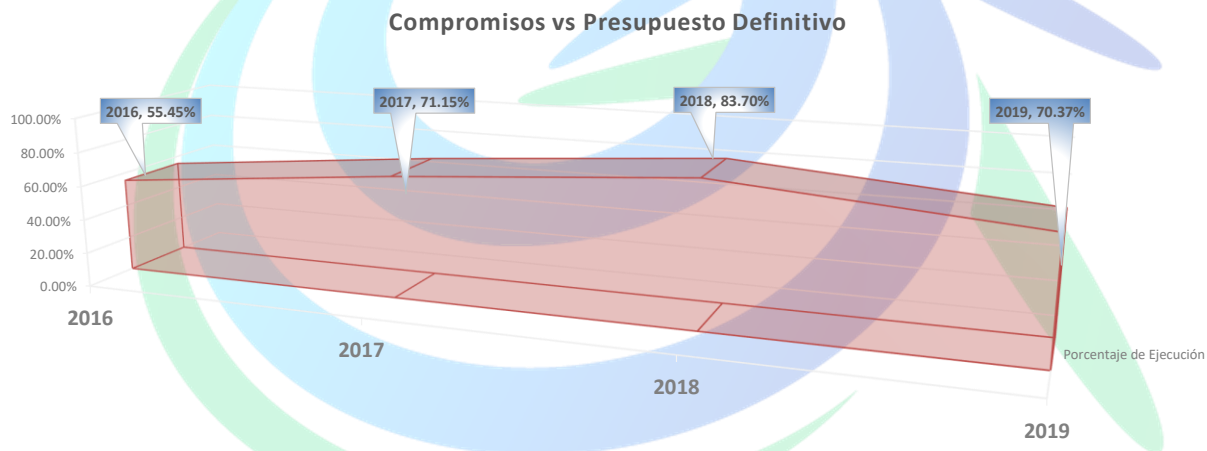


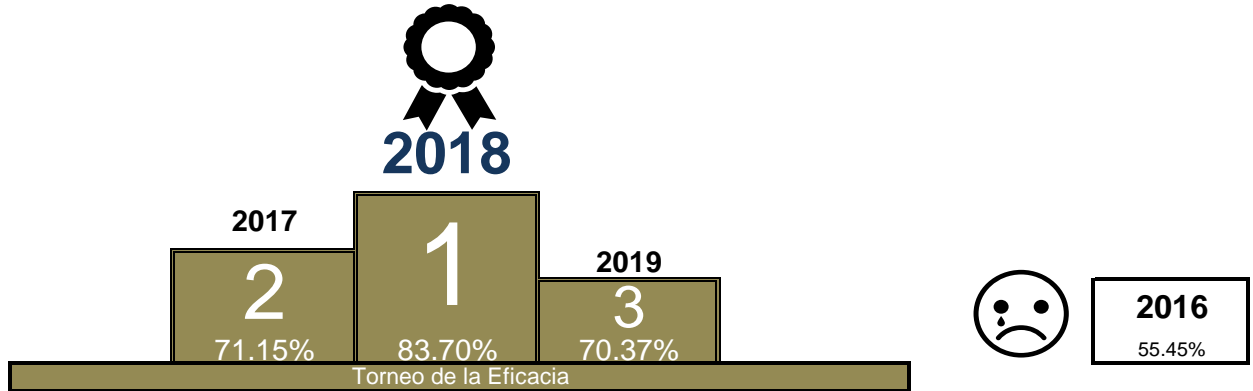
Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

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

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- en términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2016 con un 55.45%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2018 con un 83.7%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 70.37% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	21,667,607,414.34
2	TOTAL EJECUTADO 2019	15,247,601,321.25
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	13,133,499,958.93
4	RESERVAS (Dif en Total Ejecutado - Obligaciones Realizadas) 2 -3	2,114,101,362.32
5	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	0.00
6	DIFERENCIA POR ACLARAR	2,114,101,362.32

Tabla No. 20 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

No reportado acto Administrativo de constitución de Reservas, en la información suministrada se encuentra solo el decreto 001 de 2019 con la constitución de Reservas 2019 con saldos de compromisos 2018..

1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar

Ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	21,667,607,414.34
2	TOTAL EJECUTADO 2019	15,247,601,321.25
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	13,133,499,958.93
4	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	13,089,710,819.03
5	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	43,789,139.90
6	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	42,247,341.90
7	DIFERENCIA DETECTADA	1,541,798.00

Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

La Entidad mediante Decreto No. 013 de 16 de enero de 2020 constituyó cuentas por pagar por valor de Cuarenta Y Dos Millones Doscientos Cuarenta Y Siete Mil Trescientos Cuarenta Y Un pesos con 90 centavos (\$42,247,341.90) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que existe diferencia perteneciente a las cuentas por pagar de Concejo y Personería debido a su independencia en el manejo financiero por valor de Un Millon Quinientos Cuarenta Y Un Mil Setecientos Noventa Y Ocho pesos (\$1,541,798.).

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT

Este análisis se realizará teniendo en cuenta los momentos presupuestales reportados a los entes de Control.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	1,531,846,129.91	0.00	1,457,818,966.27	1,531,846,129.91	74,027,163.64
GASTOS GENERALES	779,814,158.00	0.00	177,686,573.00	779,814,158.00	602,127,585.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,296,831.00	0.00	240,677,529.00	7,296,831.00	-233,380,698.00
INVERSIÓN	12,928,644,202.34	0.00	11,734,982,794.11	12,928,644,202.34	1,193,661,408.23
TOTAL	15,247,601,321.25	0.00	13,611,165,862.38	15,247,601,321.25	1,636,435,458.87

Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

No se realiza esta comparación debido a que el Municipio no reportó esta categoría.

Diferencias SIA vs FUT en Compromisos

De esta comparación se logra observar diferencias en el manejo de los rubros regalías, que son controlados dentro del mismo presupuesto anual, siendo este bienal y no operable dentro del mismo capítulo de la Administración.

OBLIGACIONES

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	1,529,780,329.91	0.00	1,455,752,915.15	1,529,780,329.91	74,027,414.76
GASTOS GENERALES	775,051,658.00	0.00	177,686,573.00	775,051,658.00	597,365,085.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,296,831.00	0.00	240,677,529.00	7,296,831.00	-233,380,698.00
INVERSIÓN	10,821,371,140.02	0.00	10,485,451,207.00	10,821,371,140.02	335,919,933.02
TOTAL	13,133,499,958.93	0.00	12,359,568,224.15	13,133,499,958.93	773,931,734.78

Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Obligaciones

No se realiza esta comparación debido a que el Municipio no reportó esta categoría.

Diferencias SIA vs FUT en Obligaciones

De esta comparación se logra observar diferencias en el manejo de los rubros regalías, que son controlados dentro del mismo presupuesto anual, siendo este bienal y no operable dentro del mismo capítulo de la Administración.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	1,528,238,531.91	0.00	1,454,740,187.73	1,528,238,532.00	73,498,344.18
GASTOS GENERALES	775,051,658.00	0.00	177,686,573.00	775,051,658.00	597,365,085.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,296,831.00	0.00	240,677,529.00	7,296,831.00	-233,380,698.00
INVERSIÓN	10,779,123,798.12	0.00	10,443,203,865.10	10,779,123,798.00	335,919,933.02
TOTAL	13,089,710,819.03	0.00	12,316,308,154.83	13,089,710,819.00	773,402,664.20

Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

No se realiza esta comparación debido a que el Municipio no reportó esta categoría.

Diferencias SIA vs FUT en Pagos

De esta comparación se logra observar diferencias en el manejo de los rubros regalías, que son controlados dentro del mismo presupuesto anual, siendo este bienal y no operable dentro del mismo capítulo de la Administración.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	9,526,796,536.83	11,259,970,664.57	13,497,186,170.31	20,718,145,366.18
Compromisos Generados	5,744,920,992.63	8,891,182,023.24	13,246,490,767.11	15,247,601,321.25
Superávit o (Déficit)	3,781,875,544.20	2,368,788,641.33	250,695,403.20	5,470,544,044.93
Porcentaje Saldo	39.70%	21.04%	1.86%	26.40%

Tabla No. 25 - Recaudos vs Compromisos
Fuente: Información SIA formato_F06 Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2019 dejó un superávit de Cinco Mil Cuatrocientos Setenta Millones Quinientos Cuarenta Y Cuatro Mil Cuarenta Y Cuatro pesos con 93 centavos (\$5,470,544,044.93) mientras que la vigencia 2018 reflejó un superávit de Doscientos Cincuenta Millones Seiscientos Noventa Y Cinco Mil Cuatrocientos Tres pesos con 20 centavos (\$250,695,403.20).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I DISPONIBILIDADES		
1	CAJA	20,579,242.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	21,252,081,845.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	5,641,625,580.00
TOTAL DISPONIBILIDADES		26,915,536,667.00
II EXIGIBILIDADES		
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	3,544,314,908.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	190,098,295.00
8	OTROS PASIVOS	1,106,315,460.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		4,840,728,663.00
III SUPERAVIT TESORERIA		22,074,808,004.00

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

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

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor Veintidos Mil Setenta Y Cuatro Millones Ochocientos Ocho Mil Cuatro pesos (\$22,074,808,004.00) que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.

1.6 SITUACIÓN FISCAL

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	
1	CAJA	20,579,242.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	21,252,081,845.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	1,250,000.00
4	CUENTAS POR COBRAR	5,641,625,580.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		26,915,536,667.00
II	PASIVO CORRIENTE	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	3,544,314,908.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	190,098,295.00
8	OTROS PASIVOS	1,106,315,460.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4,840,728,663.00
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios) PPTO	515,807,402.21
IV	(-) RESERVAS APROPIACION	0.00
V	SUPERAVIT Ó (DEFICIT) FISCAL	22,590,615,406.21

Tabla No. 27 - Situación Fiscal

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

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

El Municipio Miraflores (Guaviare) a 31 de diciembre de 2019, presentaría un superavit fiscal de Veintidos Mil Quinientos Noventa Millones Seiscientos Quince Mil Cuatrocientos Seis pesos con 21 centavos (\$22,590,615,406.21), después de descontar las reservas apropiadas; sin embargo, para el análisis que se hizo al activo corriente, no se incluyen Otros activos (19), debido a su comportamiento dentro del flujo normal de operaciones y pertenecen a procesos y proyectos ya en ejecución (avances, anticipos, recursos en administración, etc.)

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia.	2,311,660,287.91	2,545,468,008.01

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	1,056,847,264.50	2,094,921,490.56

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	15,247,601,321.25	13,246,490,767.11

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE — % =	$\frac{2,311,660,287.91}{1,056,847,264.50} = 218.73\%$	$\frac{2,545,468,008.01}{2,094,921,490.56} = 121.51\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con solos sus recursos propios el gasto del funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal sin depender de Transferencias de órganos superiores.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 218.73% señalándonos que por cada \$100 de Ingresos Corrientes, la entidad se gasta en funcionamiento \$218.73.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 121.51% indicándonos que por cada \$100 que recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$121.51.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
NIT: 800103198-4
Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{2,311,660,287.91}{15,247,601,321.25} = 15.16\%$	$\frac{2,545,468,008.01}{13,246,490,767.11} = 19.22\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 15.16% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$15.16 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 19.22% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$19.22.



3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2019

CODIGO FUT CHIP	NOMBRE	VALOR
TI.A.1.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	60,053,000.00
TI.A.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	7,635,744.50
TI.A.1.3.3	COMPENSACIÓN PREDIAL POR RESGUARDOS INDÍGENAS VIGENCIA ACTUAL	138,097,361.00
TI.A.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	86,303,510.00
TI.A.1.5.2	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ANTERIOR	6,275,830.00
TI.A.1.6.1	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	1,690,407.00
TI.A.2.1.90	OTRAS TASAS (DESAGREGAR O ESPECIFICAR)	95,634,200.00
TI.A.2.2.4.5	OTRAS MULTAS DE GOBIERNO	882,962.00
TI.A.2.4.1	ACUEDUCTO	193,815,992.00
TI.A.2.4.2	ALCANTARILLADO	185,222.00
TI.A.2.4.3	ASEO	72,925,734.00
TI.A.2.4.10	OTROS INGRESOS DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DIFERENTE A LA VENTA DE ACTIVOS	357,579,555.00
TI.A.2.5.1	ARRENDAMIENTOS	4,796,650.00
TI.A.2.5.2	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	12,689,000.00
TI.A.2.5.3	OTRAS RENTAS CONTRACTUALES	23,328,558.00
TI.A.2.6.1.1.1	SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6	1,494,502,922.00
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN		2,556,396,647.50

Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos

	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	1,119,221,567.19
1	(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,371,542,067.55
1.1	(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	140,127,815.36
1.2	(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	112,192,685.00
INDICADOR DE GF / ICLD		44%
ESTADO DEL INDICADOR		CUMPLE

Se realiza el análisis por parte de la Contraloría Departamental del Guaviare y se pudo establecer que se recaudó efectivamente durante la vigencia fiscal 2019 por Ingresos Corrientes de Libre Destinación ICDL, la suma de Dos Mil Quinientos Cincuenta Y Seis Millones Trescientos Noventa Y Seis Mil Seiscientos Cuarenta Y Siete pesos con 50 centavos (\$2,556,396,647.50), mientras que los Gastos de Funcionamiento representan un 43.78% por valor de Mil Ciento Diecinueve Millones Doscientos Veintiuno Mil Quinientos Sesenta Y Siete pesos con 19 centavos (\$1,119,221,567.19) de estos Ingresos, luego se DIO CUMPLIMIENTO a lo contemplado en la Ley 617 de 2000 el límite establecido para la categoría del Municipio es hasta el 70%.

4.2 CONCEJO MUNICIPAL

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

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

Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2019	ICLD Superiores a 1.000.000.000	38,345,950
2,556,396,648	1.5%	

TOTAL TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL 2019 **161,561,350**

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	140,127,815	86.73%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	161,561,350	

Tabla No. 30 - Ley 617 - Concejo Municipal
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos e Indicador

De acuerdo al análisis anterior, se puede determinar que el Municipio CUMPLIÓ con los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a transferencias realizadas al Concejo Municipal, el cual tenía derecho a un máximo de 161,561,350. pesos y se le transfirió la suma de \$ 140,127,815.36 pesos, valor que equivale al 86.73% del límite.

4.3 PERSONERIA MUNICIPAL

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

SMLMV 2019	Municipios de Sexta Categoría	124,217,400
828,116	150	

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	112,192,685.00	90.32%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	124,217,400.00	

Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería Municipal
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos e Indicador

De acuerdo al análisis anterior, se puede determinar que el Municipio CUMPLIÓ con los límites establecidos por la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a transferencias realizadas a la Personería Municipal, la cual tenía derecho a un máximo de 124,217,400. pesos y se le transfirió la suma de \$ 112,192,685. pesos, valor que equivale al 90.32% del límite.

5. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Se verificarán estados financieros transmitidos a la Contaduría General de la Nación y a esta contraloría y se presenta oportunidad de mejora en el formato de Notas a los Estados Financieros, toda vez que estas deben aclarar y disipar dudas con respecto a los grupos de cuentas y estas no cumplen con estas características, adicional a la CGN no fueron reportadas.

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de como tuvo variación con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

5.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	21,272,661,087.00	47.23%	16,874,935,849.00	42.46%	4,397,725,238.00	↑ 26.06%
Inversiones E Instrumentos Derivados	1,250,000.00	0.00%	1,250,000.00	0.00%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	5,641,625,580.00	12.53%	4,879,912,662.00	12.28%	761,712,918.00	↑ 15.61%
Préstamos Por Cobrar	224,877,287.00	0.50%	0.00	0.00%	224,877,287.00	→ 0.00%
Inventarios	158,963,470.00	0.35%	24,900,938.00	0.06%	134,062,532.00	↑ 538.38%
Otros Activos	6,450,794,068.00	14.32%	0.00	0.00%	6,450,794,068.00	→ 0.00%
Total Activo Corriente	33,750,171,492.00	74.94%	21,780,999,449.00	54.81%	11,969,172,043.00	↑ 54.95%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	5,464,398,057.00	12.13%	4,221,388,035.00	10.62%	1,243,010,022.00	↑ 29.45%
Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	5,824,198,979.00	12.93%	5,202,558,989.00	13.09%	621,639,990.00	↑ 11.95%
Otros Activos	0.00	0.00%	8,536,725,054.00	21.48%	-8,536,725,054.00	↓ -100.00%
Total Activo No Corriente	11,288,597,036.00	25.06%	17,960,672,078.00	45.19%	-6,672,075,042.00	↓ -37.15%
TOTAL ACTIVOS	45,038,768,528.00	100%	39,741,671,527.00	100%	5,297,097,001.00	↑ 13.33%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	3,544,314,908.00	68.34%	1,536,214,569.00	48.37%	2,008,100,339.00	↑ 130.72%
Beneficios A Los Empleados	190,098,295.00	3.67%	187,983,476.00	5.92%	2,114,819.00	↑ 1.13%
Provisiones	345,718,210.00	6.67%	345,718,210.00	10.88%	0.00	→ 0.00%
Otros Pasivos	1,106,315,460.00	21.33%	1,106,315,460.00	34.83%	0.00	→ 0.00%
Total Pasivo Corriente	5,186,446,873.00	100.00%	3,176,231,715.00	100.00%	2,010,215,158.00	↑ 63.29%
TOTAL PASIVOS	5,186,446,873.00	100%	3,176,231,715.00	100%	2,010,215,158.00	↑ 63.29%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	34,566,447,446.00	86.74%	34,566,447,446.00	94.53%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	1,607,898,332.00	4.03%	0.00	0.00%	1,607,898,332.00	→ 0.00%
Resultado Del Ejercicio	3,347,079,984.00	8.40%	1,553,369,949.00	4.25%	1,793,710,035.00	↑ 115.47%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	114,726,524.00	0.31%	-114,726,524.00	↓ -100.00%
Ganancias O Pérdidas Por Planes De Beneficios A Los Empleados	330,895,893.00	0.83%	330,895,893.00	0.90%	0.00	→ 0.00%
TOTAL PATRIMONIO	39,852,321,655.00	100%	36,565,439,812.00	100%	3,286,881,843.00	↑ 8.99%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	45,038,768,528.00		39,741,671,527.00		5,297,097,001.00	↑ 13.33%

Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

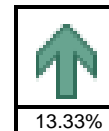
Fuente: Contaduría General de la Nación

5.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 13.33% por un valor nominal de 5,297,097,001.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Inventarios con un incremento del 538.38% correspondientes a un valor nominal de 134,062,532.00 seguido por Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un aumento del 26.06% correspondientes a un valor nominal de 4,397,725,238.00 y el que menos variación presentó fue Préstamos Por Cobrar que se mantuvo igual

ACTIVO CORRIENTE 2019

ACTIVO CORRIENTE 2019

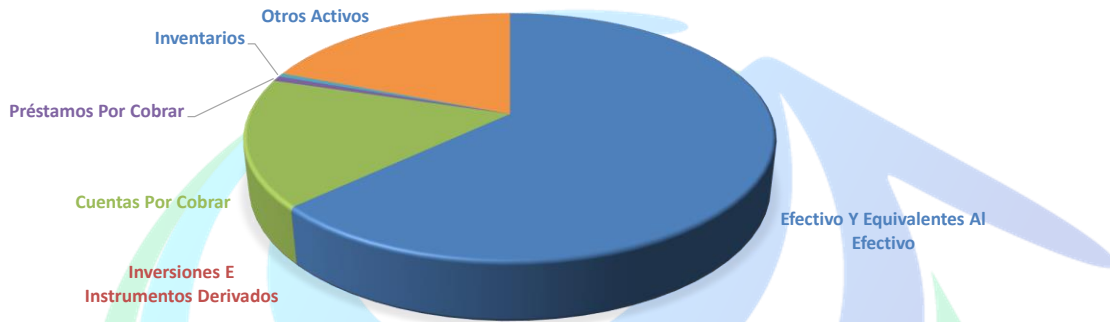


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2019
 Fuente: Información CGN

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Otros Activos con una disminución del -100.0% correspondientes a un valor nominal de -8,536,725,054.00 seguido por Propiedades, Planta Y Equipo con un aumento del 29.45% correspondientes a un valor nominal de 1,243,010,022.00 y el que menos variación presentó fue Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un incremento del 11.95% correspondientes a un valor nominal de 621,639,990.00

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

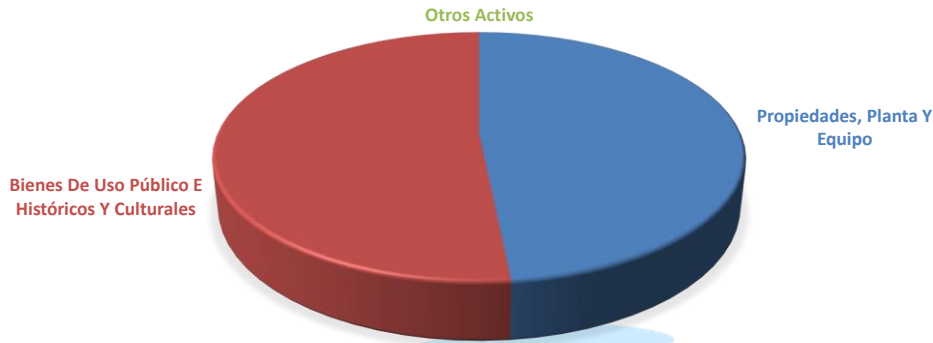


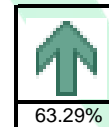
Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

5.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 63.29% por un valor nominal de 2,010,215,158.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el termino inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Cuentas Por Pagar con un incremento del 130.72% correspondientes a un valor nominal de 2,008,100,339.00 seguido por Beneficios A Los Empleados con un aumento del 1.13% correspondientes a un valor nominal de 2,114,819.00 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con un incremento del 1.13% correspondientes a un valor nominal de 2,114,819.00

PASIVO CORRIENTE 2019

PASIVO CORRIENTE 2019

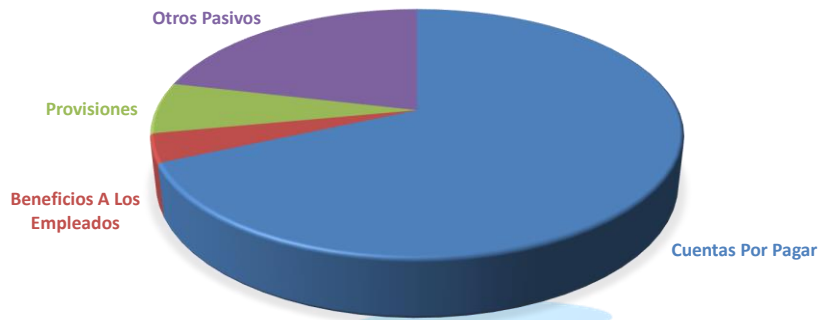


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2019
 Fuente: Información CGN

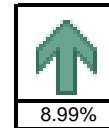
Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por terminos superiores a un año (largo Plazo).

5.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 8.99% por un valor nominal de 3,286,881,843.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



5.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales evidenciaremos en la siguiente tabla:

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,455,833,975.00	0.00	2,455,833,975.00
4.4.21.04	RECURSOS PARA LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,455,833,975.00	0.00	2,455,833,975.00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	926,763,425.00	3,382,597,400.00	-2,455,833,975.00
4.4.28.04	PARA PROGRAMAS DE SALUD	23,810,267.00	2,479,644,242.00	-2,455,833,975.00
5	GASTOS	10,961,331,438.00	14,308,411,422.00	-3,347,079,984.00

Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

5.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

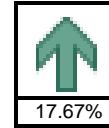
Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	14,700,883,724.00	100.00%	12,493,772,613.00	100.00%	2,207,111,111.00	↑ 17.67%
41 Ingresos Fiscales	698,174,478.00	4.75%	792,318,642.00	6.34%	-94,144,164.00	↓ -11.88%
4105 Impuestos	100,710,722.00	0.69%	385,780,610.00	3.09%	-285,069,888.00	↓ -73.89%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	597,463,756.00	4.06%	406,538,032.00	3.25%	190,925,724.00	↑ 46.96%
42 Venta De Bienes	23,328,558.00	0.16%	0.00	0.00%	23,328,558.00	⇒ 0.00%
4210 Bienes Comercializados	23,328,558.00	0.16%	0.00	0.00%	23,328,558.00	⇒ 0.00%
43 Venta De Servicios	496,321,631.00	3.38%	1,290,276,606.00	10.33%	-793,954,975.00	↓ -61.53%
4315 Servicio De Energía	162,402,284.00	1.10%	1,056,075,912.00	8.45%	-893,673,628.00	↓ -84.62%
4321 Servicio De Acueducto	216,413,826.00	1.47%	174,994,151.00	1.40%	41,419,675.00	↑ 23.67%
4322 Servicio De Alcantarillado	155,106.00	0.00%	281,905.00	0.00%	-126,799.00	↓ -44.98%
4323 Servicio De Aseo	112,553,765.00	0.77%	54,317,697.00	0.43%	58,236,068.00	↑ 107.21%
4390 Otros Servicios	4,796,650.00	0.03%	4,606,941.00	0.04%	189,709.00	↑ 4.12%
44 Transferencias Y Subvenciones	13,164,505,560.00	89.55%	9,920,663,203.00	79.40%	3,243,842,357.00	↑ 32.70%
4408 Sistema General De Participaciones	8,078,232,597.00	54.95%	6,263,974,044.00	50.14%	1,814,258,553.00	↑ 28.96%
4413 Sistema General De Regalías	1,703,675,563.00	11.59%	861,673,590.00	6.90%	842,001,973.00	↑ 97.72%
4421 Sistema General De Seguridad Social En Salud	0.00	0.00%	1,058,199,343.00	8.47%	-1,058,199,343.00	↓ -100.00%
4428 Otras Transferencias	3,382,597,400.00	23.01%	1,736,816,226.00	13.90%	1,645,781,174.00	↑ 94.76%
48 Otros Ingresos	318,553,497.00	2.17%	490,514,162.00	3.93%	-171,960,665.00	↓ -35.06%
4802 Financieros	302,401,306.00	2.06%	286,818,544.00	2.30%	15,582,762.00	↑ 5.43%
4808 Ingresos Diversos	16,152,191.00	0.11%	203,695,618.00	1.63%	-187,543,427.00	↓ -92.07%
5 Gastos	10,961,331,438.00	100.00%	9,843,189,243.00	100.00%	1,118,142,195.00	↑ 11.36%
51 De Administración Y Operación	3,082,567,118.00	28.12%	3,212,781,206.00	32.64%	-130,214,088.00	↓ -4.05%
5101 Sueldos Y Salarios	691,130,332.00	6.31%	734,068,979.00	7.46%	-42,938,647.00	↓ -5.85%
5103 Contribuciones Efectivas	177,841,537.00	1.62%	153,632,400.00	1.56%	24,209,137.00	↑ 15.76%
5104 Aportes Sobre La Nómina	36,311,934.00	0.33%	28,206,020.00	0.29%	8,105,914.00	↑ 28.74%
5107 Prestaciones Sociales	259,447,634.00	2.37%	191,122,016.00	1.94%	68,325,618.00	↑ 35.75%
5108 Gastos De Personal Diversos	77,464,440.00	0.71%	216,138,862.00	2.20%	-138,674,422.00	↓ -64.16%
5111 Generales	1,839,634,703.00	16.78%	1,889,221,968.00	19.19%	-49,587,265.00	↓ -2.62%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	736,538.00	0.01%	390,961.00	0.00%	345,577.00	↑ 88.39%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	1,500,000.00	0.01%	0.00	0.00%	1,500,000.00	⇒ 0.00%
5351 Deterioro De Propiedades, Planta Y Equipo	1,500,000.00	0.01%	0.00	0.00%	1,500,000.00	⇒ 0.00%
54 Transferencias Y Subvenciones	237,677,529.00	2.17%	0.00	0.00%	237,677,529.00	⇒ 0.00%
5423 Otras Transferencias	237,677,529.00	2.17%	0.00	0.00%	237,677,529.00	⇒ 0.00%
55 Gasto Público Social	7,442,346,133.00	67.90%	6,461,870,720.00	65.65%	980,475,413.00	↑ 15.17%
5501 Educación	651,726,975.00	5.95%	566,385,025.00	5.75%	85,341,950.00	↑ 15.07%
5502 Salud	2,687,886,257.00	24.52%	4,067,729,633.00	41.33%	-1,379,843,376.00	↓ -33.92%
5503 Agua Potable Y Saneamiento Básico	1,253,601,346.00	11.44%	566,701,680.00	5.76%	686,899,666.00	↑ 121.21%
5504 Vivienda	611,217,992.00	5.58%	266,227,607.00	2.70%	344,990,385.00	↑ 129.58%
5505 Recreación Y Deporte	83,072,752.00	0.76%	120,033,640.00	1.22%	-36,960,888.00	↓ -30.79%
5506 Cultura	329,483,077.00	3.01%	249,968,500.00	2.54%	79,514,577.00	↑ 31.81%
5507 Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	1,571,544,383.00	14.34%	397,433,593.00	4.04%	1,174,110,790.00	↑ 295.42%
5508 Medio Ambiente	99,959,695.00	0.91%	43,286,188.00	0.44%	56,673,507.00	↑ 130.93%
5550 Subsidios Asignados	153,853,656.00	1.40%	184,104,854.00	1.87%	-30,251,198.00	↓ -16.43%
57 Operaciones Interinstitucionales	38,291,197.00	0.35%	50,000.00	0.00%	38,241,197.00	↑ 76482.39%
5705 Fondos Entregados	38,291,197.00	0.35%	50,000.00	0.00%	38,241,197.00	↑ 76482.39%
58 Otros Gastos	158,949,461.00	1.45%	168,487,317.00	1.71%	-9,537,856.00	↓ -5.66%

5802 Comisiones	104,491,268.00	0.95%	5,878,950.00	0.06%	98,612,318.00	↑	1677.38%
5804 Financieros	943,619.00	0.01%	0.00	0.00%	943,619.00	→	0.00%
5890 Gastos Diversos	53,514,574.00	0.49%	162,608,367.00	1.65%	-109,093,793.00	↓	-67.1%
6 Costos De Ventas	392,472,302.00	100.00%	1,097,213,421.00	100.00%	-704,741,119.00	↓	-64.23%
63 Costo De Ventas De Servicios	392,472,302.00	100.00%	1,097,213,421.00	100.00%	-704,741,119.00	↓	-64.23%
6360 Servicios Públicos	392,472,302.00	100.00%	1,097,213,421.00	100.00%	-704,741,119.00	↓	-64.23%
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,347,079,984.00	0.00%	1,553,369,949.00	0.00%	1,793,710,035.00	↑	115.47%

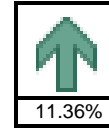
Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

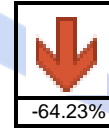
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 17.67% por un valor nominal de \$ 2,207,111,111.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



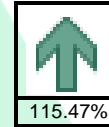
Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 11.36% por un valor nominal de \$ 1,118,142,195.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los costos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -64.23% por un valor nominal de \$ -704,741,119.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo un incremento del 115.47% por un valor nominal de \$ 1,793,710,035.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



6. PASIVO PENSIONAL FONPET

Para revisión y verificación del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el link FONPET y no fue posible obtener los saldos del pasivo pensional y los aportes que el Municipio ha hecho a corte 31 de diciembre de 2019, la información que se posee tiene cierre a la vigencia de 2015 y que a partir de la vigencia 2018 solo es posible la consulta para los Departamentos y no para los Municipios.



7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

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

NOMBRE VARIABLE	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	33,750,171,492.00	21,780,999,449.00
PASIVO CORRIENTE	5,186,446,873.00	3,176,231,715.00
ACTIVO TOTAL	45,038,768,528.00	39,741,671,527.00
PASIVO TOTAL	5,186,446,873.00	3,176,231,715.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,347,079,984.00	1,553,369,949.00

Fuente: Información CGN

7.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{33,750,171,492.00}{5,186,446,873.00} = 650.74\%$	$\frac{21,780,999,449.00}{3,176,231,715.00} = 685.75\%$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 650.74% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$6.51 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 685.75% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$685.75 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

7.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{45,038,768,528.00}{5,186,446,873.00} = 868.39\%$	$\frac{39,741,671,527.00}{3,176,231,715.00} = 1251.22\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 868.39% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$868.39 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 1251.22% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$1251.22 para haberla respaldado.

7.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	33,750,171,492.00 - 5,186,446,873.00 = 28,563,724,619.	21,780,999,449.00 - 3,176,231,715.00 = 18,604,767,734.

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$28,563,724,619. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$18,604,767,734. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

7.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{5,186,446,873.00}{45,038,768,528.00} = 11.52\%$	$\frac{3,176,231,715.00}{39,741,671,527.00} = 7.99\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 11.52% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$11.52 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 7.99% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$7.99 a sus acreedores.

7.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{3,347,079,984.00}{45,038,768,528.00} = 7.43\%$	$\frac{1,553,369,949.00}{39,741,671,527.00} = 3.91\%$

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 7.43% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$0.07 de excedentes.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 3.91% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$0.04 de excedentes.

8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS

Se realiza comparación de los saldos de las cuentas Recíprocas de Regalías y se coteja con la Información Contable reportada por la Entidad y se encontraron las siguientes diferencias:

Fuente: SGR - Recíprocas -CGN

Cuenta Entidad	Cuenta Regalías Reciproca	Diferencia
PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL		
4.4.13.04	5.4.13.04	
1,493,540,434.00	785,746,321.67	707,794,112.33
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL		
4.4.13.05	5.4.13.05	
115,226,943.00	149,477,375.76	-34,250,432.76
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		
1.3.37.02	2.4.03.16	
317,216,167.00	1,165,857,921.28	-848,641,754.28

8.2 SALDOS CUENTAS SGP

Se realiza comparación de los saldos de las cuentas del Sistema General de Participación y se coteja con la Información Contable reportada por la Entidad y se encontraron las siguientes diferencias:

Fuente: SICODIS - CGN

Cuenta Entidad	Cuenta SGP Reciproca	Diferencia
SALUD		
1.3.37.03	2.4.03.17	
166,460,041.00	166,460,061.00	-20.00
FONPET SGP		
1.3.37.06	2.4.03.20	
112,651,634.00	10,699,429.00	101,952,205.00
ALIMENTACION ESCOLAR		
1.3.37.07	2.4.03.21	
2,478,635.00	2,482,891.00	-4,256.00
AGUA POTABLE		
1.3.37.10	2.4.03.24	
83,590,188.00	83,590,183.00	5.00
SALUD		
4.4.08.17	5.4.08.17	
2,450,548,093.00	2,339,561,090.00	110,987,003.00
EDUCACIÓN		
4.4.08.18	5.4.08.18	
231,467,081.00	67,131,801.00	164,335,280.00

8.3 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las subcuentas que se relacionan a continuación superan el 5% del valor total de la cuenta.

1.3.05	Impuestos Retención En La Fuente Y Anticipos De Impuestos		474,522,429.00	
1.3.05.85	Otras Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios		64,815,640.00	13.7%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar		2,106,837,261.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar		1,260,022,681.00	59.8%
1.4.15	Préstamos Concedidos		224,877,287.00	
1.4.15.90	Otros Préstamos Concedidos		224,877,287.00	100.0%
1.5.14	Materiales Y Suministros		158,963,470.00	
1.5.14.90	Otros Materiales Y Suministros		158,884,470.00	100.0%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo		870,651,103.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo		62,816,000.00	7.2%
1.6.60	Equipo Médico Y Científico		64,313,714.00	
1.6.60.90	Otro Equipo Médico Y Científico		5,096,000.00	7.9%
1.7.10	Bienes De Uso Público En Servicio		6,208,842,626.00	
1.7.10.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio		520,738,962.00	8.4%
1.7.15	Bienes Históricos Y Culturales		14,010,000.00	
1.7.15.90	Otros Bienes Históricos Y Culturales		14,010,000.00	100.0%
1.7.85	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	-	400,653,647.00	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	-	168,926,078.00	42.2%
1.9.05	Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		92,278,605.00	
1.9.05.90	Otros Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado		92,278,548.00	100.0%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados		432,883,971.00	
1.9.06.90	Otros Avances Y Anticipos		45,019,607.00	10.4%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía		109,607,624.00	
1.9.09.90	Otros Depósitos Entregados		109,607,624.00	100.0%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros		1,228,611,625.00	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros		290,652,267.00	23.7%
2.4.36	Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		141,417,340.00	
2.4.36.90	Otras Retenciones		11,546,108.00	8.2%
2.4.90	Otras Cuentas Por Pagar		530,859,569.00	
2.4.90.90	Otras Cuentas Por Pagar		406,786,924.00	76.6%
2.7.01	Litigios Y Demandas		345,718,210.00	
2.7.01.90	Otros Litigios Y Demandas		345,718,210.00	100.0%
4.4.28	Otras Transferencias		3,382,597,400.00	
4.4.28.90	Otras Transferencias		212,684,758.00	6.3%
5.8.04	Financieros		943,619.00	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros		943,619.00	100.0%
5.8.90	Gastos Diversos		53,514,574.00	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos		23,675,145.00	44.2%

8.4 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

CUENTAS POR COBRAR	
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (1.3.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 7,102,215. en la subcuenta (4.1.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$7,102,215.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 33,096,547. en la subcuenta (1.3.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 50,432,795. en la subcuenta (4.1.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$17,336,248.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 42,310,676. en la subcuenta (1.3.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,138,203. en la subcuenta (4.1.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$38,172,473.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 21,410,108. en la subcuenta (1.3.05.62)SOBRETASA BOMBERIL y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 21,779,227. en la subcuenta (4.1.05.62)SOBRETASA BOMBERIL Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$369,119.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 42,310,676. en la subcuenta (1.3.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 4,138,203. en la subcuenta (4.1.05.45)IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$38,172,473.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,056,766. en la subcuenta (1.3.05.85)OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.1.05.85)OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,056,766.	Ver numeral 2 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 en el nuevo catálogo general de cuentas.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)

NIT: 800103198-4

Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 441,662. en la subcuenta (1.3.11.02)MULTAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 882,962. en la subcuenta (4.1.10.02)MULTAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$441,300.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 66,042. en la subcuenta (1.3.11.03)INTERESES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.1.10.03)INTERESES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$66,042.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 252,515,928. en la subcuenta (1.3.11.13)ESTAMPILLAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 270,667,428. en la subcuenta (4.1.10.27)ESTAMPILLAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$18,151,500.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 218,950,166. en la subcuenta (1.3.11.27)CONTRIBUCIONES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 217,738,366. en la subcuenta (4.1.10.61)CONTRIBUCIONES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,211,800.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 13,282,100. en la subcuenta (1.3.11.90)OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 13,148,200. en la subcuenta (4.1.10.90)OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$133,900.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1311 y 4110</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (1.3.16.06)BIENES COMERCIALIZADOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 23,328,558. en la subcuenta (4.2.10)BIENES COMERCIALIZADOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$23,328,558.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1316 y 4210</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 83,823,838. en la subcuenta (1.3.18.02)SERVICIO DE ACUEDUCTO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 244,455,302. en la subcuenta (4.3.21)SERVICIO DE ACUEDUCTO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$160,631,464.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4321.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 220,967. en la subcuenta (1.3.18.03)SERVICIO DE ALCANTARILLADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 156,641. en la subcuenta (4.3.22)SERVICIO DE ALCANTARILLADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$64,326.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4322.</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 33,274,587. en la subcuenta (1.3.18.04)SERVICIO DE ASEO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 127,784,848. en la subcuenta (4.3.23)SERVICIO DE ASEO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$94,510,261.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4323.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 370,504,784. en la subcuenta (1.3.18.01)SERVICIO DE ENERGÍA y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 451,915,609. en la subcuenta (4.3.15)SERVICIO DE ENERGÍA Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$81,410,825.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4323.</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,345,767,210. en la subcuenta (1.3.37.01)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,460,263,119. en la subcuenta (4.4.21)SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$114,495,909.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4421</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,644,050,999. en la subcuenta (1.3.37.03)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,520,147,395. en la subcuenta (4.4.08.17)PARTICIPACIÓN PARA SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$123,903,604.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 83,864,505. en la subcuenta (1.3.37.06)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 10,699,429. en la subcuenta (4.4.08.20)PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$73,165,076.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,101,877,776. en la subcuenta (1.3.37.10)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,175,042,847. en la subcuenta (4.4.08.24)PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$73,165,071.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 317,216,167. en la subcuenta (1.3.37.02) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,744,608,055. en la subcuenta (4.4.13) SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,427,391,888.</p>	<p>Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -534,072.5) entre el flujo de caja contable del Impuesto Predial Unificado (\$ 145,199,033.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.3 Impuesto Predial unificado del FUT (\$ 145,733,105.5) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.07) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.10) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.07) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.08) IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y la variación de los anticipos (2.9.17.06) ANTICIPO IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO (saldo inicial-saldo final),(). (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 2917 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -91,496,727.) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Industria Y Comercio (\$ 1,082,613.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.5 Impuesto de Industria y Comercio del FUT (\$ 92,579,340.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.08) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.11) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.08) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.09) IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y la variación de los anticipos (2.9.17.04) RETENCIÓN IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO - ICA (saldo inicial-saldo final),(2.9.17.05) ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -26,197,919.) entre el flujo de caja contable del Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público (\$ -26,197,919.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.29 Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público del FUT (\$.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.45) IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.33) IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.45) IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.31) IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO SOBRE EL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>

<p>Existe una diferencia (\$ -5,334,553.56) entre el flujo de caja contable del Sobretasa Bomberil (\$ 21,774,569.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta TI.A.1.25 Sobretasa Bomberil del FUT (\$ 27,109,122.56) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.62) SOBRETASA BOMBERIL, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.48) SOBRETASA BOMBERIL, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.62) SOBRETASA BOMBERIL (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.46) SOBRETASA BOMBERIL (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en SOBRETASA BOMBERIL). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ 30,853,300.) entre el flujo de caja contable del ingreso por ESTAMPILLAS (\$ 255,952,428.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta TI.A.1.28 Estampillas del FUT (\$ 225,099,128.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.11.13) ESTAMPILLAS(saldo inicial-saldo final) (Ver detalle en Anexo Impuestos CGN vs FUT, en ESTAMPILLAS)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1311</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -407,287,421.) entre el flujo de caja contable del Contribuciones (\$ 66,668.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta TI.A.1.30 Contribución sobre Contratos de Obras Públicas del FUT (\$ 407,354,089.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.10.61) CONTRIBUCIONES, los ingresos por la devolución de este impuesto () , la variación en las cuentas por cobrar (1.3.11.27) CONTRIBUCIONES (saldo inicial-saldo final)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1311</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -13,011,800.) entre el flujo de caja contable del Otros Impuestos Municipales (\$.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta TI.A.1.40 Otros Ingresos Tributarios del FUT (\$ 13,011,800.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.85) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.52) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.85) OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.50) OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS MUNICIPALES (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES). (Anexo 01)</p>	<p>Capitulo I, numeral 2 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1305 y 4105 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -1,675,122,377.62) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA SALUD (\$ 2,284,088,054.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas TI.A.2.6.2.1.1.2 Sistema General de Participaciones -Salud- del FUT (\$ 3,959,210,431.62) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.03) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.17) PARTICIPACIÓN PARA SALUD (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Capitulo IV, numeral 1.3 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408 en el catalogo general de cuentas.</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ -60,000,000.) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL (\$ 3,415,483,147.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas TI.A.2.6.1.1.1, TI.A.2.6.2.1.1.7.1, TI.A.2.6.2.1.1.7.2, TI.A.2.6.2.1.1.7.4 PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL del FUT (\$ 3,475,483,147.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.05) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.19) PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -7.95) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (\$ 1,182,005,482.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas TI.A.2.6.2.1.1.5.1 S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico del FUT (\$ 1,182,005,489.95) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.10) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.24) PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Capitulo IV, numeral 1.3 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, Ver dinámica de cuentas 1337 y 4408 en el catalogo general de cuentas</p>
<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</p>	
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 229,707,456. en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.01) EDIFICACIONES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 179,193,840. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.02) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 263,142,041. en la cuenta (1.6.50) REDES, LÍNEAS Y CABLES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1650 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 113,295,362. en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.04) MAQUINARIA Y EQUIPO.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1655 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 25,638,000. en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1665 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 87,541,802. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN.</p>	<p>Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1670 en el nuevo catálogo general de cuentas.</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)

NIT: 800103198-4

Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

La entidad no reporta la depreciación del periodo asociada con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 2,746,887,381. en la cuenta (1.6.75) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.6.85.08) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1675 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 229,707,456. en la cuenta (1.6.40) EDIFICACIONES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.01) EDIFICACIONES.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1645 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 179,193,840. en la cuenta (1.6.45) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.02) PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 263,142,041. en la cuenta (1.6.50) REDES, LÍNEAS Y CABLES pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.03) REDES, LÍNEAS Y CABLES.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 113,295,362. en la cuenta (1.6.55) MAQUINARIA Y EQUIPO pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.04) MAQUINARIA Y EQUIPO.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1655 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 25,638,000. en la cuenta (1.6.65) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.06) MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1665 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 87,541,802. en la cuenta (1.6.70) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.07) EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta movimiento credito acumulado al corte del reporte asociada a la depreciación con la propiedad, planta y equipo. Presenta saldo Neto de \$ 2,746,887,381. en la cuenta (1.6.75) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN pero, no reporta movimiento crédito acumulado en la subcuenta (1.6.85.08) EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.	Ver numeral 10 del capítulo I de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de la cuenta 1680 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad revela saldo igual de \$ 1,139,313,899. en el año anterior y en corte a diciembre , en las subcuenta 1.6.15.01 Construcciones en Curso - EDIFICACIONES. Se solicita aclarar si la construcción se terminó, esta suspendida o que genera la carencia de registro?.	Ver dinámica cuenta 1615 del RCP
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	
La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 3,797,402,404. en la cuenta (1.7.10.01) RED CARRETERA pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.7.85.01) RED CARRETERA. Se solicita verificar el Procedimiento.	Ver numerales 9 y 10 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver la dinámica de las cuentas 1710 y 1785 en el nuevo catálogo general de cuentas.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)
 NIT: 800103198-4
 Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 8,047,081. en la cuenta (1.7.10.04) PLAZAS PÚBLICAS pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.7.85.04) PLAZAS PÚBLICAS. Se solicita verificar el Procedimiento.	Ver numerales 9 y 10 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver la dinámica de las cuentas 1710 y 1785 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 1,650,926,610. en la cuenta (1.7.10.05) PARQUES RECREACIONALES pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.7.85.05) PARQUES RECREACIONALES. Se solicita verificar el Procedimiento.	Ver la dinámica de las cuentas 1710 y 1785 en el nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 351,812,884. en la cuenta (1.7.10.90) OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO pero, no reporta movimiento crédito en la subcuenta (1.7.85.90) OTROS BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO. Se solicita verificar el Procedimiento.	Ver numerales 9 y 10 de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver la dinámica de las cuentas 1710 y 1785 en el nuevo catálogo general de cuentas.
CUENTAS POR PAGAR	
Existe una diferencia 24,002,380. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 24,002,380. en la cuenta (2.4.40.35) ESTAMPILLAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$. (5.1.20.35). ESTAMPILLAS Se solicita aclarar la diferencia , Validar que la causación de gasto se efectúe en la respectiva subcuenta.	Ver dinámica de las cuentas 2440, 5120 y 5220 en el nuevo catálogo general de cuentas
Existe una diferencia \$ 15,228,845. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 15,228,845. en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.	Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.
Existe una diferencia \$ 14,336,447. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 14,336,447. en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.	Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.
La entidad no refleja movimiento credito para la subcuenta 2.4.40.14 - CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE, Se requiere aclaración de cómo se registra este aporte, por ser obligatorio según la categoría del Municipio.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
OBLIGACIONES LABORALES	
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 49,135,463. para la subcuenta 2.5.11.04 - VACACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - VACACIONES mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - VACACIONES, existe una diferencia de \$ 3,275,054.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 25,039,404. para la subcuenta 2.5.11.05 - PRIMA DE VACACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - PRIMA DE VACACIONES mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - PRIMA DE VACACIONES , existe una diferencia de \$ 418,742.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 103,732,194. para la subcuenta 2.5.11.02 - CESANTÍAS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - CESANTÍAS RETROACTIVAS, existe una diferencia de \$ 13,320,485.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE MIRAFLORES (GUAVIARE)

NIT: 800103198-4

Código Entidad CGN: 210095200

Cifras en Pesos

La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 5,770,113. para la subcuenta 2.5.11.03 - INTERESES SOBRE CESANTÍAS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - INTERESES A LAS CESANTÍAS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - INTERESES A LAS CESANTÍAS , existe una diferencia de \$ 319,196.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 33,745,653. para la subcuenta 2.5.11.06 - PRIMA DE SERVICIOS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - PRIMA DE SERVICIOS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - PRIMA DE SERVICIOS, existe una diferencia de \$ 2,142,489.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 69,077,181. para la subcuenta 2.5.11.07 - PRIMA DE NAVIDAD que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.05 - PRIMA DE NAVIDAD mas el débito de la subcuenta 5.2.08.05 - PRIMA DE NAVIDAD, existe una diferencia de \$ 2,831,336.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 53,705,485. para la subcuenta 2.5.11.09 - BONIFICACIONES que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.07 - BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN mas el débito de la subcuenta 5.1.01.19 - BONIFICACIONES , existe una diferencia de \$ 50,485,536.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP





9. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizada, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizada cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones de los proyectos de acuerdo en su estructura, se sugiere establecer las fuentes financiación de acuerdo con la estructura FUT, de igual forma se recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas por el estatuto orgánico de presupuesto.

En cuanto a la gestión financiera del Municipio de Miraflores y sus entidades descentralizadas, y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que el Ente Territorial presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables; además, cumple con los límites de gastos establecidos en la Ley 617 de 2000.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por el ente territorial es buena, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 95.62%, de los cuales se logra la ejecución del 70.37%, siendo la tercera durante el periodo 2016 -2019.



10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede concluir que la administración municipal tiene la oportunidad de mejorar la presentación de informes, tanto en oportunidad de vencimientos como en la calidad de la información.
2. Se puede determinar, que la administración municipal de Miraflores, presentó un porcentaje positivo frente a las vigencias anteriores en sus recaudos, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial, estableciéndose en un 95,62% para el 2019.
3. En referencia a la gestión financiera del Municipio de Miraflores, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que el ente territorial presenta niveles de solidez y endeudamiento razonables; sumado al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a los límites de gastos establecidos.
4. Al cierre de la Vigencia 2019 y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un superávit por valor Veintidós Mil Setenta Y Cuatro Millones Ochocientos Ocho Mil Cuatro pesos (\$22,074,808,004.00) que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda para las próximas presentaciones del proyecto de presupuesto estructurarlo por dependencias según Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales – CCPET.

1. Administración Central
 - a. Concejo Municipal
 - b. Unidad de Servicios Públicos
 - c. Personería
 - d. Comisaría
2. Fondo Local de Salud

2. Validar la Información de los Rubros de Ingresos teniendo en cuenta a la sección presupuestal a la que pertenecen y que sean comparables con los catálogos de los entes de control, lo anterior obedece al cruce realizado con ingresos Tributarios y no tributarios, Recursos de Capital y Transferencias.

3. Verificar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación y Ministerio de Hacienda (FUT).

4. Se debe procurar cumplir con los vencimientos en la presentación de Informes a los Entes de Control.

5. Realizar validaciones de Saldos de Operaciones Reciprocas con el Sistema General de Regalías.

6. Efectuar conciliación de saldos del Sistema General de Participaciones a través de SICODIS.

7. Ejercer revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con esa entidad de Control.

8. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, estos saldos su saldo recomendable debe ser inferior al 5% del total de la cuenta.

9. Ejecutar Circularización de Reciprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1 - Ingresos por Detalles
- Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
- Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 6 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 8 - Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 9 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16 - Modificación Gastos
- Tabla No. 17 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar
- Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control
- Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 25 - Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 26 - Situación Tesorería
- Tabla No. 27 - Situación Fiscal
- Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019
- Tabla No. 30 - Ley 617 - Concejo Municipal
- Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería Municipal
- Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN
- Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

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

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **FUT:** Formulario Único Territorial
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **SICODIS:** Sistema de Información y Consulta de Distribuciones de recursos territoriales
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

