

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS 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 SAN JOSÉ DEL GUAVIARE
Y ENTIDADES DESCENTRALIZADAS 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 SAN JOSE DEL GUAVIARE (2020 - 2023)

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

MARLON MAURICIO MONROY REY

Primer vicepresidente

RAÚL HURTADO FORERO

Segundo vicepresidente

LUIS FERNANDO ABRIL

Secretaria

MODESTO QUEVEDO RIVAS

CONCEJALES

ANA DEL PILAR GALLEGO
BERNARDO BETANCOURT SERNA
DORA MIRLEIDY ALVÁREZ PÉREZ
ELKIN ARIEL ROLDÁN LINARES
ELIZABETH RONCANCIO TABARES
GERMÁN GÓMEZ ANGARITA
JAIR IVÁN CARMONA POVEDA
LUIS ANTONIO BELTRÁN PÉREZ
PAUL OSNEY MAMBI MARTÍNEZ
REYNALDO PULIDO RANGEL
WILMAR ALEJANDRO PALACIOS
WILMER CUELLAR SUÁREZ

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
ANALISIS DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	8
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	12
1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
1.2.1 Apropriación Inicial	12
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	13
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	16
1.2.4 Tendencia del Recaudo últimos 4 años	18
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR vs FUT	19
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	20
1.3.1 Apropriación Inicial	20
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	22
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	24
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	26
1.3.5 Evaluación De Las Reservas	27
1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	28
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT	28
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	30
1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA	30
1.6 SITUACION FISCAL	31
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	32
3. DEUDA PÚBLICA	34
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	35
4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO	35
4.2 CONCEJO MUNICIPAL	36
4.3 PERSONERIA MUNICIPAL	36
5. ESTADOS FINANCIEROS	37
5.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	37
5.1.1 Activo	38
5.1.2 Pasivo	40
5.1.3 Patrimonio	42
5.1.4 Comparativo SIA vs CGN	42
5.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	43
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)	45

	Pág.
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	46
7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	46
7.1.1 Razón Corriente	46
7.1.2 Solidez	46
7.1.3 Capital De Trabajo	46
7.1.4 Endeudamiento Total	47
7.1.5 Rentabilidad	47
8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	48
8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS	48
8.2 SALDOS CUENTAS SGP	48
8.3 SALDOS CUENTAS OTROS	49
8.4 CALIDAD DE INFORMACIÓN	50
9. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	58
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	59
LISTA DE TABLAS	61
LISTA DE GRÁFICOS	62
GLOSARIO ABREVIATURAS	63

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 San Jose Del Guaviare expidió el Acuerdo 030 del 30 de noviembre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión del Municipio de San José del Guaviare, correspondiente a la vigencia Fiscal comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2019" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 310 del 31 de diciembre de 2018 "Por el cual se liquida el presupuesto de rentas, gastos e inversión y disposiciones generales del Nivel Central - Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, correspondiente a la Vigencia Fiscal comprendida entre el primero (1) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre del año 2019". 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 Cuarenta Y Ocho Mil Novecientos Sesenta Millones Cuatrocientos Cuarenta Y Dos Mil Setecientos Veintisiete pesos (\$48,960,442,727.00)

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

Detalles	2019	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	19,762,046,641.24	40.36%
RECURSOS DE CAPITAL	30,263,283.00	0.06%
FONDO LOCAL DE SALUD	29,168,132,803.00	59.57%
Total De Ingresos	48,960,442,727.24	100.00%

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

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

Dependencia	2019	% Part. Vertical
Administración Central	48,305,748,866.15	98.66%
Concejo Municipal	288,905,970.12	0.59%
Instituto Municipal de Deportes	114,691,013.65	0.23%
Personería	118,403,578.50	0.24%
Comisaría e Inspección	132,693,298.82	0.27%
Total De Ingresos	48,960,442,727.24	100.00%

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

A. INGRESOS

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

INGRESOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
TRIBUTARIOS	8,408,834,840.00	17.17%
NO TRIBUTARIOS	989,381,026.24	2.02%
VENTA DE SERVICIOS	242,301,173.00	0.49%
RENTAS CONTRACTUALES	104,258,000.00	0.21%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,937,271,602.00	20.30%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIO	80,000,000.00	0.16%
RECURSOS DE CAPITAL	30,263,283.00	0.06%
FONDO LOCAL DE SALUD	29,168,132,803.00	59.57%
Total Ingresos	48,960,442,727.24	100.00%

Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

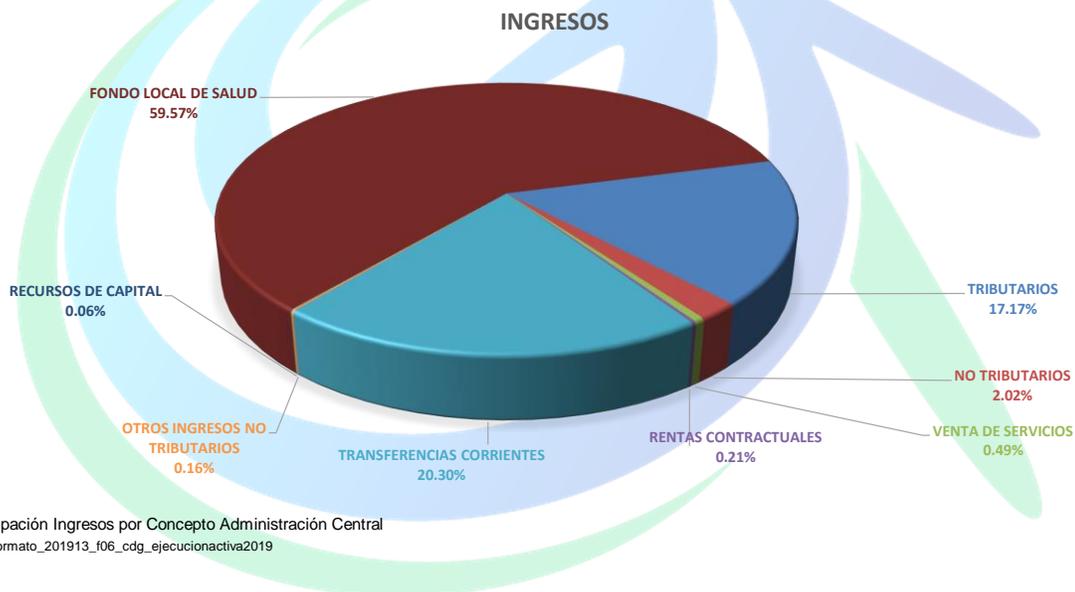


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Fondo Local De Salud con un 59.57%, con un valor de Veintinueve Mil Ciento Sesenta Y Ocho Millones Ciento Treinta Y Dos Mil Ochocientos Tres pesos (\$29,168,132,803.00) seguido en participación por Las Transferencias Corrientes con un 20.3%, por valor de Nueve Mil Novecientos Treinta Y Siete Millones Doscientos Setenta Y Un Mil Seiscientos Dos pesos (\$9,937,271,602.00).

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	6,061,885,480.47	12.38%
GASTOS GENERALES	363,979,923.77	0.74%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83,900,000.00	0.17%
INVERSIÓN	41,600,677,323.00	84.97%
SERVICIO A LA DEUDA	850,000,000.00	1.74%
Total Gastos por Concepto	48,960,442,727.24	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 84.97%, por valor de Cuarenta Y Un Mil Seiscientos Millones Seiscientos Setenta Y Siete Mil Trescientos Veintitres pesos (\$41,600,677,323.00).

Y en un segundo lugar de participación de los Gastos de la alcaldía están en Gastos De Personal con un 12.38%, por valor de Seis Mil Sesenta Y Un Millones Ochocientos Ochenta Y Cinco Mil Cuatrocientos Ochenta pesos con 47 centavos (\$6,061,885,480.47).

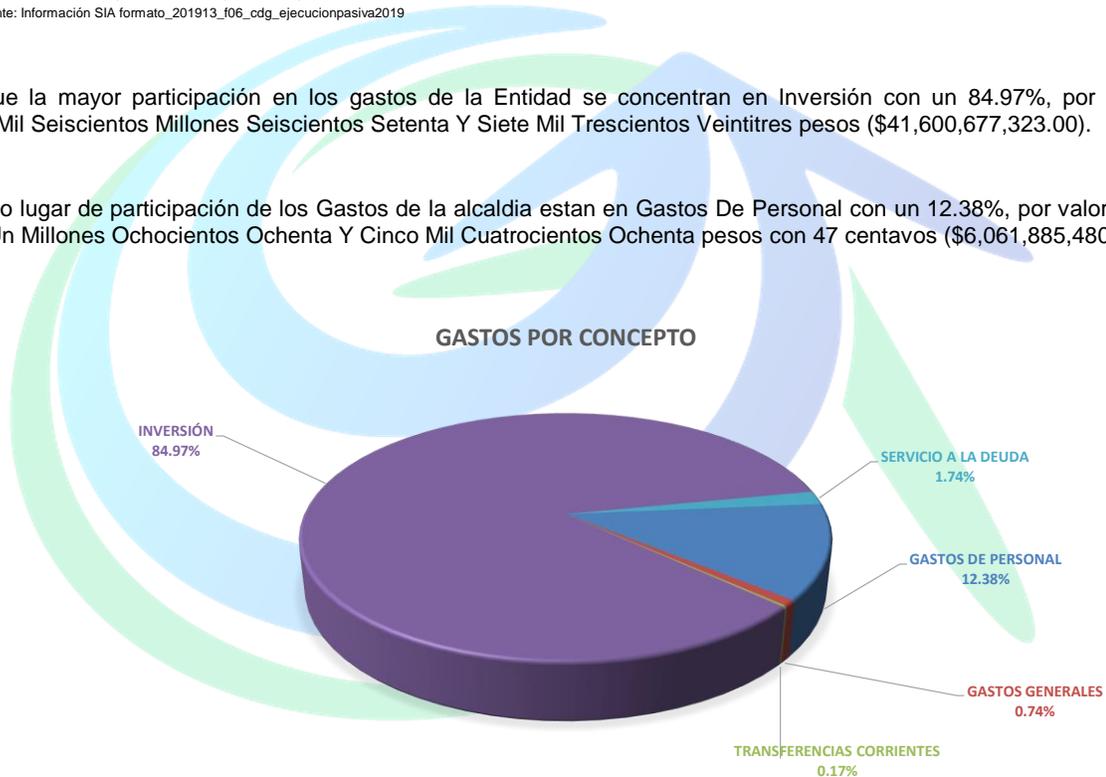


Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

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

Documento	Valor Administración Central	Valor Regalías	Observación
12 ADICIONES	25,469,902,906.92	5,017,572,420.00	
2 REDUCCIONES	3,390,323,639.08	0.00	
5 TRASLADOS	1,720,309,453.81	0.00	
Total Modificaciones	30,580,535,999.81	5,017,572,420.00	

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:	48,960,442,727.24	48,960,442,727.24	0.00	48,960,442,727.24	0.00
Adiciones	25,469,902,906.92	30,242,152,447.35	-4,772,249,540.43	30,242,152,447.35	-4,772,249,540.43
Reducciones	-3,390,323,639.08	-3,489,112,703.08	98,789,064.00	-3,489,112,703.08	98,789,064.00
Traslado Crédito	1,720,309,453.81	2,074,401,921.10	-354,092,467.29		
Traslado Contra- Crédito	-1,720,309,453.81	-2,074,401,921.10	354,092,467.29		
Presupuesto Definitivo	71,040,021,995.08	75,713,482,471.51	-4,673,460,476.43	75,713,482,471.51	-4,673,460,476.43

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

Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019.xlsx

OBSERVACIONES

Se observan diferencias en las comparaciones, debido a que la información suministrada a la Contraloría a través de la plataforma SIA se encuentra ilegible.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Administración	Valor SGR
Acuerdo No. 002 del 16-enero-2019	Adiciones	6,967,507,705.00	0.00
Art. 1 y 4 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Adiciones	8,099,996,098.52	0.00
Art. 2 y 5 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Adiciones	1,957,688,011.31	0.00
Art. 3 y 6 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Adiciones	33,111,200.00	0.00
Art. 7 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Traslados	666,350,897.63	0.00
Art. 8 y 9 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Adiciones	935,951,207.00	0.00
Art. 10 y 11 Acuerdo No. 004 del 14-marzo-2019	Reducciones	602,579,418.00	0.00
Art. 1 y 2 Acuerdo No. 010 del 13-abril-2019	Adiciones	12,420,172.00	0.00
Art. 3 Acuerdo No. 010 del 13-abril-2019	Traslados	731,109,681.18	0.00
Art. 1 y 2 Acuerdo No. 012 del 23-junio-2019	Adiciones	1,262,534,007.79	0.00
Art. 3 Acuerdo No. 012 del 23-junio-2019	Traslados	179,600,000.00	0.00
Art. 1 y 2 Acuerdo No. 017 del 31-agosto-2019	Adiciones	2,101,895,863.95	0.00
Art. 1 Acuerdo No. 018 del 12-noviembre-2019	Traslados	143,248,875.00	0.00
Art. 2 y 3 Acuerdo No. 018 del 12-noviembre-2019	Adiciones	13,628,293.00	0.00
Decreto No. 035 del 19-marzo-2019	Adiciones	0.00	5,017,572,420.00
Decreto No. 244 del 20-diciembre-2019	Adiciones	4,085,170,348.35	0.00
Decreto No. 244 del 20-diciembre-2019	Reducciones	2,787,744,221.08	0.00

Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

1.2 ANALISIS 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	8,408,834,840.00	8,631,245,224.05	-222,410,384.05	-2.58%	↓
NO TRIBUTARIOS	989,381,026.24	1,160,142,505.64	-170,761,479.40	-14.72%	↓
VENTA DE SERVICIOS	242,301,173.00	231,818,684.42	10,482,488.58	4.52%	↑
RENTAS CONTRACTUALES	104,258,000.00	82,218,650.00	22,039,350.00	26.81%	↑
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,937,271,602.00	10,292,281,130.22	-355,009,528.22	-3.45%	↓
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIO	80,000,000.00	75,628,160.00	4,371,840.00	5.78%	↑
RECURSOS DE CAPITAL	30,263,283.00	76,524,403.16	-46,261,120.16	-60.45%	↓
FONDO LOCAL DE SALUD	29,168,132,803.00	22,449,151,273.97	6,718,981,529.03	29.93%	↑
Total Ingresos	48,960,442,727.24	42,999,010,031.46	5,961,432,695.78	13.86%	↑

Tabla No. 8 - Variación Apropriación Inicial
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó un incremento de Cinco Mil Novecientos Sesenta Y Un Millones Cuatrocientos Treinta Y Dos Mil Seiscientos Noventa Y Cinco pesos con 78 centavos (\$5,961,432,695.78) correspondiente a un 13.86% del total del presupuesto. Debido a un incremento considerable en El Fondo Local De Salud por valor de Seis Mil Setecientos Dieciocho Millones Novecientos Ochenta Y Un Mil Quinientos Veintinueve pesos con 3 centavos (\$6,718,981,529.03). Otros ingresos que presentarán variación fueron Las Transferencias Corrientes con una disminución en su proyección de Trescientos Cincuenta Y Cinco Millones Nueve Mil Quinientos Veintiocho pesos con 22 centavos (\$355,009,528.22).



Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

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

Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropriación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropriación Definitiva	Total Modificación	Var %
TRIBUTARIOS	8,408,834,840.00	0.00	0.00	8,408,834,840.00	0.00	0.00%
NO TRIBUTARIOS	989,381,026.24	33,111,200.00	0.00	1,022,492,226.24	33,111,200.00	3.35%
VENTA DE SERVICIOS	242,301,173.00	0.00	0.00	242,301,173.00	0.00	0.00%
RENTAS CONTRACTUALES	104,258,000.00	0.00	0.00	104,258,000.00	0.00	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,937,271,602.00	2,427,275,321.00	771,796,788.00	11,592,750,135.00	1,655,478,533.00	16.66%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	80,000,000.00	0.00	0.00	80,000,000.00	0.00	0.00%
RECURSOS DE CAPITAL	30,263,283.00	9,724,238,815.73	8,816,000.00	9,745,686,098.73	9,715,422,815.73	32103.00%
FONDO LOCAL DE SALUD	29,168,132,803.00	18,057,527,110.62	2,708,499,915.08	44,517,159,998.54	15,349,027,195.54	52.62%
Total Presupuesto	48,960,442,727.24	30,242,152,447.35	3,489,112,703.08	75,713,482,471.51	26,753,039,744.27	54.64%

Tabla No. 9 - Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Presupuesto Ingresos 2019

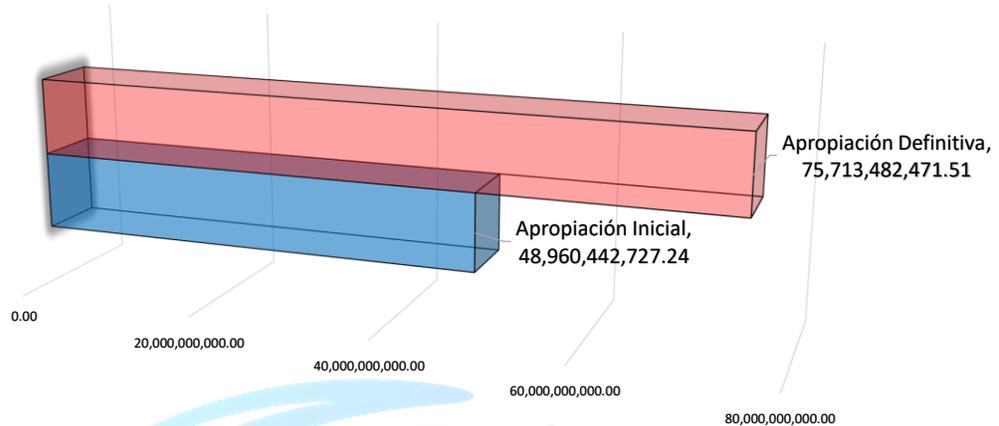


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 310 del 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Treinta Mil Doscientos Cuarenta Y Dos Millones Ciento Cincuenta Y Dos Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Siete pesos con 35 centavos (\$30,242,152,447.35) y reducciones por valor de Tres Mil Cuatrocientos Ochenta Y Nueve Millones Ciento Doce Mil Setecientos Tres pesos con 8 centavos (\$3,489,112,703.08) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Setenta Y Cinco Mil Setecientos Trece Millones Cuatrocientos Ochenta Y Dos Mil Cuatrocientos Setenta Y Un pesos con 51 centavos (\$75,713,482,471.51).

El Concepto Fondo Local De Salud fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Quince Mil Trescientos Cuarenta Y Nueve Millones Veintisiete Mil Ciento Noventa Y Cinco pesos con 54 centavos (\$15,349,027,195.54).

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	8,408,834,840.00	8,631,245,224.05	-222,410,384.05	-2.58%
NO TRIBUTARIOS	1,022,492,226.24	1,208,007,780.05	-185,515,553.81	-15.36%
VENTA DE SERVICIOS	242,301,173.00	231,818,684.42	10,482,488.58	4.52%
RENTAS CONTRACTUALES	104,258,000.00	82,218,650.00	22,039,350.00	26.81%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,592,750,135.00	10,140,394,768.00	1,452,355,367.00	14.32%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	80,000,000.00	75,628,160.00	4,371,840.00	5.78%
RECURSOS DE CAPITAL	9,745,686,098.73	6,768,289,265.71	2,977,396,833.02	43.99%
FONDO LOCAL DE SALUD	44,517,159,998.54	37,754,503,469.46	6,762,656,529.08	17.91%
Total Presupuesto Definitivo	75,713,482,471.51	64,892,106,001.69	10,821,376,469.82	16.68%

Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

TRIBUTARIOS	NO TRIBUTARIOS	VENTA DE SERVICIOS	RENTAS CONTRACTUALES
			
-2.58%	-15.36%	4.52%	26.81%

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	RECURSOS DE CAPITAL	FONDO LOCAL DE SALUD
			
14.32%	5.78%	43.99%	17.91%

GENERAL

16.68%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 16.68% con un valor nominal de Diez Mil Ochocientos Veintiuno Millones Trescientos Setenta Y Seis Mil Cuatrocientos Sesenta Y Nueve pesos con 82 centavos (\$10,821,376,469.82). El concepto que más presenta variación es Recursos De Capital con un 43.99% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Novecientos Setenta Y Siete Millones Trescientos Noventa Y Seis Mil Ochocientos Treinta Y Tres pesos con 2 centavos (\$2,977,396,833.02).

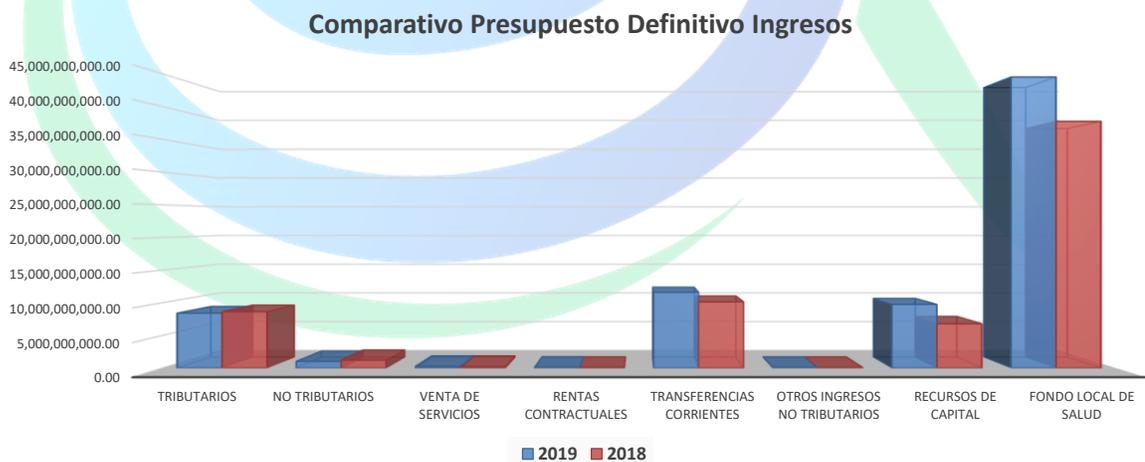


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

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	8,412,135,435.00	7,845,680,960.31	566,454,474.69	7.22%	5.18%
NO TRIBUTARIOS	1,191,515,926.64	1,020,582,970.56	170,932,956.08	16.75%	1.56%
VENTA DE SERVICIOS	634,082,841.00	214,446,437.00	419,636,404.00	195.68%	3.84%
RENTAS CONTRACTUALES	24,411,200.00	71,165,700.00	-46,754,500.00	-65.70%	-0.43%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,344,590,407.21	10,756,945,591.48	587,644,815.73	5.46%	5.38%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	107,338,235.00	67,773,815.00	39,564,420.00	58.38%	0.36%
RECURSOS DE CAPITAL	9,563,885,587.41	6,786,225,290.68	2,777,660,296.73	40.93%	25.42%
FONDO LOCAL DE SALUD	44,338,948,981.09	37,926,384,731.34	6,412,564,249.75	16.91%	58.68%
Total Recaudo	75,616,908,613.35	64,689,205,496.37	10,927,703,116.98	16.89%	100.00%

Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

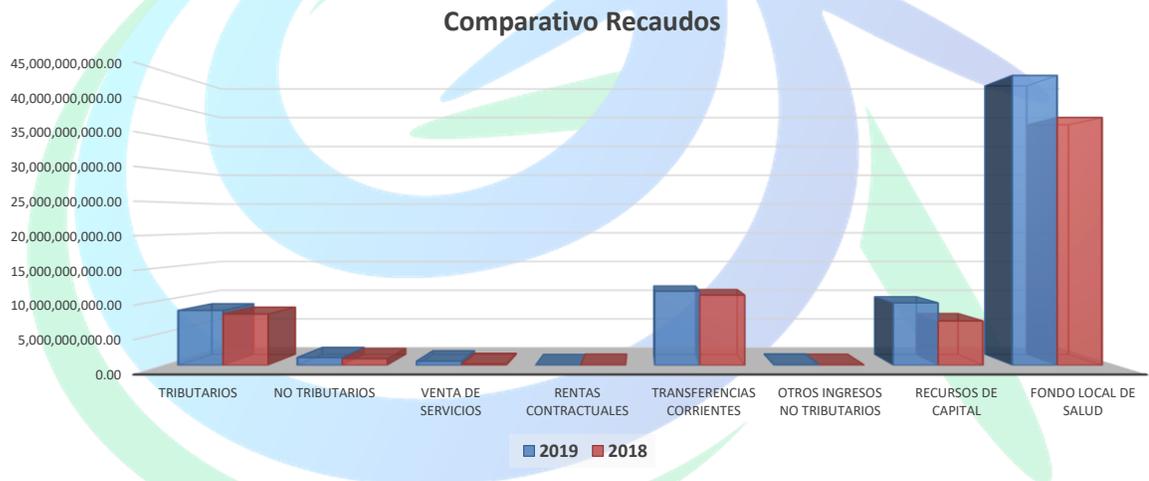
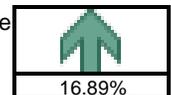


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionactiva2018

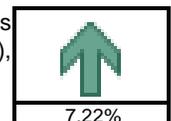
RECAUDOS EN GENERAL

Los Recaudos En General presentaron un incremento del 16.89% por valor de Diez Mil Novecientos Veintisiete Millones Setecientos Tres Mil Ciento Dieciseis pesos con 98 centavos (\$10,927,703,116.98).



TRIBUTARIOS

Los Ingresos Tributarios presentaron un incremento del 7.22% por valor de Quinientos Sesenta Y Seis Millones Cuatrocientos Cincuenta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Setenta Y Cuatro pesos con 69 centavos (\$566,454,474.69), obteniendo un 5.18% de la variación general del Recaudo.



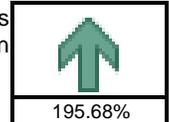
NO TRIBUTARIOS

Los Ingresos No Tributarios presentaron un incremento del 16.75% por valor de Ciento Setenta Millones Novecientos Treinta Y Dos Mil Novecientos Cincuenta Y Seis pesos con 8 centavos (\$170,932,956.08), obteniendo un 1.56% de la variación general del Recaudo.



VENTA DE SERVICIOS

Las Venta De Servicios presentaron un incremento del 195.68% por valor de Cuatrocientos Diecinueve Millones Seiscientos Treinta Y Seis Mil Cuatrocientos Cuatro pesos (\$419,636,404.00), obteniendo un 3.84% de la variación general del Recaudo.



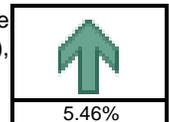
RENTAS CONTRACTUALES

Las Rentas Contractuales presentaron una disminución del -65.7% por valor de Cuarenta Y Seis Millones Setecientos Cincuenta Y Cuatro Mil Quinientos pesos (\$46,754,500.00), obteniendo un -.43% de la variación general del Recaudo.



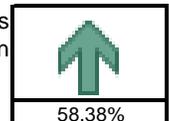
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Las Transferencias Corrientes presentaron un incremento del 5.46% por valor de Quinientos Ochenta Y Siete Millones Seiscientos Cuarenta Y Cuatro Mil Ochocientos Quince pesos con 73 centavos (\$587,644,815.73), obteniendo un 5.38% de la variación general del Recaudo.



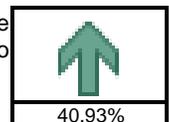
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Los Otros Ingresos No Tributarios presentaron un incremento del 58.38% por valor de Treinta Y Nueve Millones Quinientos Sesenta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Veinte pesos (\$39,564,420.00), obteniendo un .36% de la variación general del Recaudo.



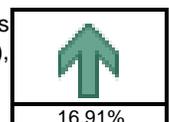
RECURSOS DE CAPITAL

Los Recursos De Capital presentaron un incremento del 40.93% por valor de Dos Mil Setecientos Setenta Y Siete Millones Seiscientos Sesenta Mil Doscientos Noventa Y Seis pesos con 73 centavos (\$2,777,660,296.73), obteniendo un 25.42% de la variación general del Recaudo.



FONDO LOCAL DE SALUD

El Fondo Local De Salud presentaron un incremento del 16.91% por valor de Seis Mil Cuatrocientos Doce Millones Quinientos Sesenta Y Cuatro Mil Doscientos Cuarenta Y Nueve pesos con 75 centavos (\$6,412,564,249.75), obteniendo un 58.68% 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	8,814,494,516.30	8,135,228,894.80	7,845,680,960.31	8,412,135,435.00	
NO TRIBUTARIOS	1,218,263,567.68	1,420,763,021.98	1,020,582,970.56	1,191,515,926.64	
VENTA DE SERVICIOS	250,936,547.00	226,699,431.00	214,446,437.00	634,082,841.00	
RENTAS CONTRACTUALES	55,212,030.00	55,779,578.00	71,165,700.00	24,411,200.00	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9,935,706,918.71	11,972,170,756.00	10,756,945,591.48	11,344,590,407.21	
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	303,039,949.00	82,759,160.00	67,773,815.00	107,338,235.00	
RECURSOS DE CAPITAL	14,214,720,197.07	12,581,211,203.88	6,786,225,290.68	9,563,885,587.41	
FONDO LOCAL DE SALUD	32,611,252,945.77	35,469,936,186.96	37,926,384,731.34	44,338,948,981.09	
Total Tendencia de Recaudos	67,403,626,671.53	69,944,548,232.62	64,689,205,496.37	75,616,908,613.35	Promedio
Porcentaje de Incremento		3.77%	-7.51%	16.89%	4.38%

Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos

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

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en los recaudos durante los ultimos 4 años, con un promedio del 4.38%, de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de Regalías.

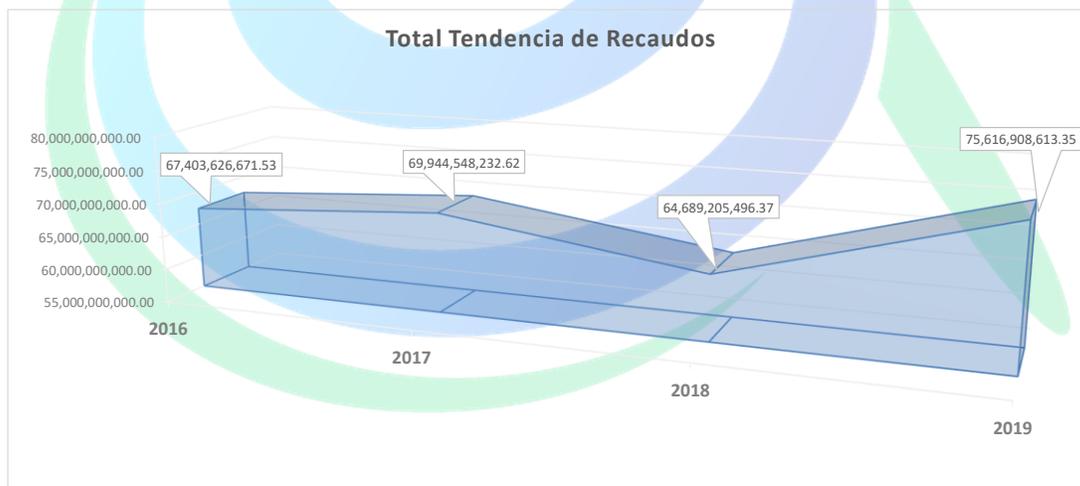


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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	
Presupuesto Definitivo	65,167,030,209.18	69,193,199,591.60	64,892,106,001.69	75,713,482,471.51	
Recaudo Realizado en 2019	67,403,626,671.53	69,944,548,232.62	64,689,205,496.37	75,616,908,613.35	
Superávit o (déficit) presupuestario	2,236,596,462.35	751,348,641.02	(202,900,505.32)	(96,573,858.16)	Promedio
Porcentaje de Recaudo	103.43%	101.09%	99.69%	99.87%	101.02%

Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

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

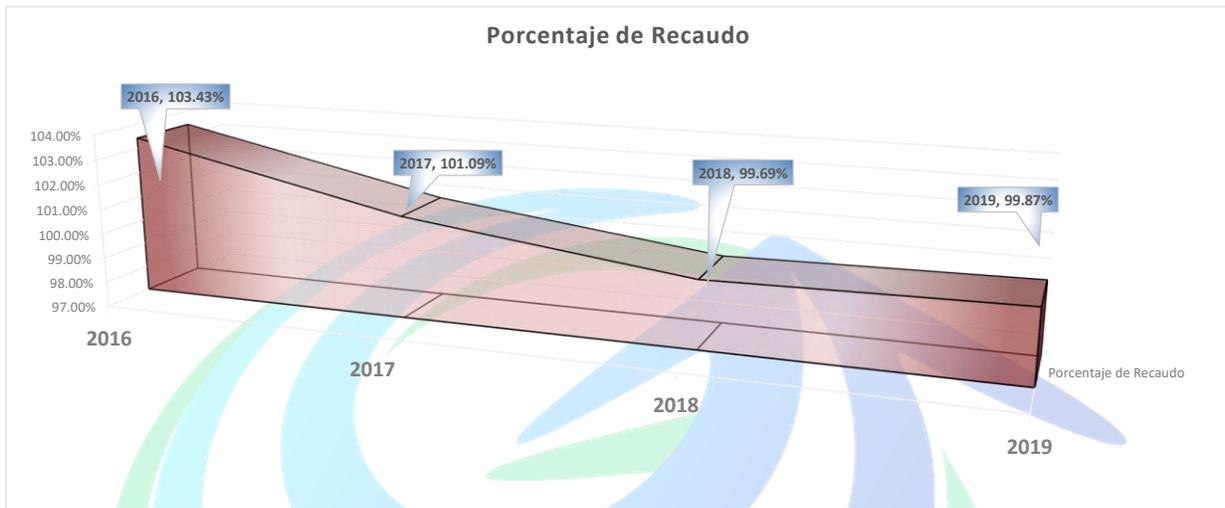


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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 2016 fue el año con el mejor indicador con un 103.43% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 101.02%, 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	8,412,135,435.00	8,975,389,449.00	8,968,796,450.14	-563,254,014.00	-556,661,015.14
NO TRIBUTARIOS	1,191,515,926.64	652,673,110.00	672,196,205.39	538,842,816.64	519,319,721.25
VENTA DE SERVICIOS	634,082,841.00	634,082,841.00	634,082,841.00	0.00	0.00
RENTAS CONTRACTUALES	24,411,200.00	0.00	24,411,200.00	24,411,200.00	0.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,344,590,407.21	52,053,583,845.00	43,195,835,192.28	-40,708,993,437.79	-31,851,244,785.07
OTROS INGRESOS NO TRIBUTAR	107,338,235.00	184,138,235.00	107,947,729.23	-76,800,000.00	-609,494.23
RECURSOS DE CAPITAL	9,563,885,587.41	13,117,041,113.00	22,013,638,995.31	-3,553,155,525.59	-12,449,753,407.90
FONDO LOCAL DE SALUD	44,338,948,981.09	0.00	0.00	44,338,948,981.09	44,338,948,981.09
Totales	75,616,908,613.35	75,616,908,593.00	75,616,908,613.35	20.35	0.00

Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR y FUT Ingresos

SIA <> FUT

De esta comparación se puede concluir que la estructura Presupuestal no es acorde con la usada en FUT, mostrando diferencias entre TRIBUTARIOS y NO TRIBUTARIOS debido a que Contribuciones figura como no tributarios en el municipio y para FUT es tributario, otra gran diferencia es el manejo del Fondo Local de Salud que para FUT es una transferencia y para el municipio se maneja como una dependencia aparte, en terminos generales la información SIA está con la suministrada al FUT.

SIA <> CGR

De esta comparación se puede concluir que la estructura Presupuestal no es acorde con la usada en la Categoría CGR - Presupuestal, mostrando diferencias entre TRIBUTARIOS y NO TRIBUTARIOS debido a que Contribuciones figura como no tributarios en el municipio y para CGR es tributario, otra gran diferencia es el manejo del Fondo Local de Salud que para CGR es una transferencia y para el municipio se maneja como una dependencia aparte, en terminos generales la información SIA está con la suministrada al CGR, existe una diferencia de \$20.35, provenientes del NO MANEJO DE DECIMALES en la categoría Presupuestal del CGR.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

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

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	6,061,885,480.47	5,837,695,202.11	224,190,278.36	3.84%	↑
GASTOS GENERALES	363,979,923.77	563,763,419.58	-199,783,495.81	-35.44%	↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83,900,000.00	150,000,000.00	-66,100,000.00	-44.07%	↓
INVERSIÓN	41,600,677,323.00	35,637,128,076.44	5,963,549,246.56	16.73%	↑
SERVICIO A LA DEUDA	850,000,000.00	810,423,333.33	39,576,666.67	4.88%	↑
Total Apropriación Inicial	48,960,442,727.24	42,999,010,031.46	5,961,432,695.78	13.86%	↑

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

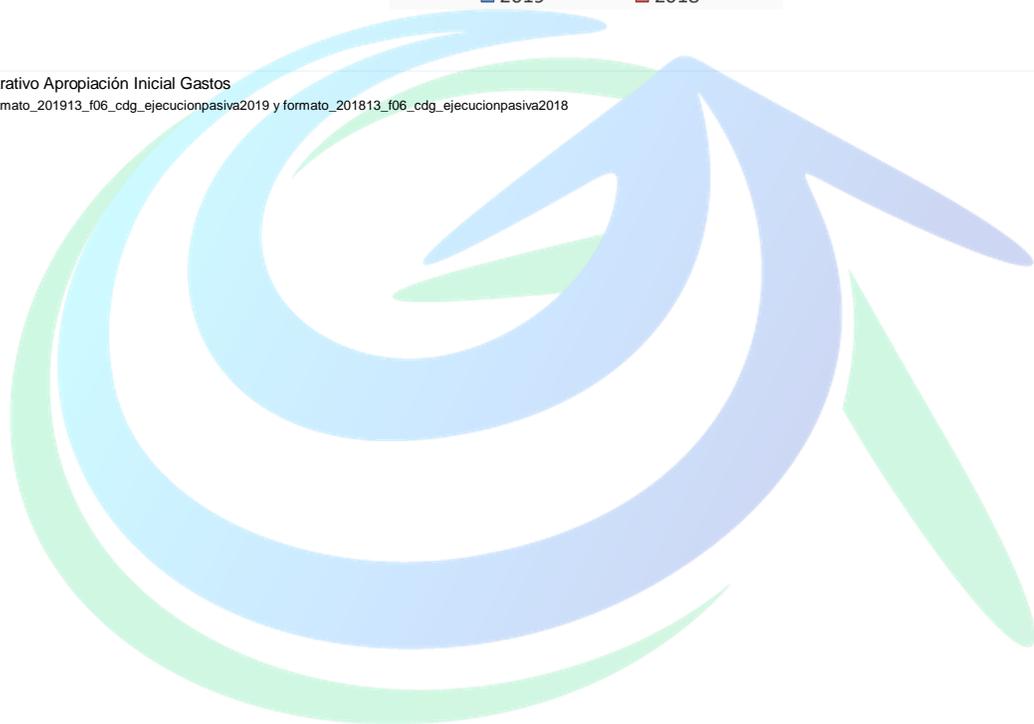
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó un incremento de Cinco Mil Novecientos Sesenta Y Un Millones Cuatrocientos Treinta Y Dos Mil Seiscientos Noventa Y Cinco pesos con 78 centavos (\$5,961,432,695.78). correspondiente a un 13.86% tambien se analiza que Los Gastos De Inversión presentaron la variación nominal mas significativa con un incremento en su proyección de Cinco Mil Novecientos Sesenta Y Tres Millones Quinientos Cuarenta Y Nueve Mil Doscientos Cuarenta Y Seis pesos con 56 centavos (\$5,963,549,246.56).



Gráfico No. 9 - Comparativo Apropriación 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	6,061,885,480.47	126,578,748.00	30.00	-81,866,667.00	6,106,597,531.47	44,712,051.00	↑ 0.74%
GASTOS GENERALES	363,979,923.77	0.00	1,777,974.57	35,417,843.00	397,619,792.20	33,639,868.43	↑ 9.24%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	83,900,000.00	114,393.30	0.00	142,400,000.00	226,414,393.30	142,514,393.30	↑ 169.86%
INVERSIÓN	41,600,677,323.00	30,115,459,306.05	3,487,334,698.51	247,500,000.00	68,476,301,930.54	26,875,624,607.54	↑ 64.60%
SERVICIO A LA DEUDA	850,000,000.00	0.00	0.00	-360,000,000.00	490,000,000.00	-360,000,000.00	↓ -42.35%
DEFICIT FISCAL 2017	0.00	0.00	0.00	16,548,824.00	16,548,824.00	16,548,824.00	↑ 100.00%
Total	48,960,442,727.24	30,242,152,447.35	3,489,112,703.08	0.00	75,713,482,471.51	26,753,039,744.27	↑ 54.64%

Tabla No. 16 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

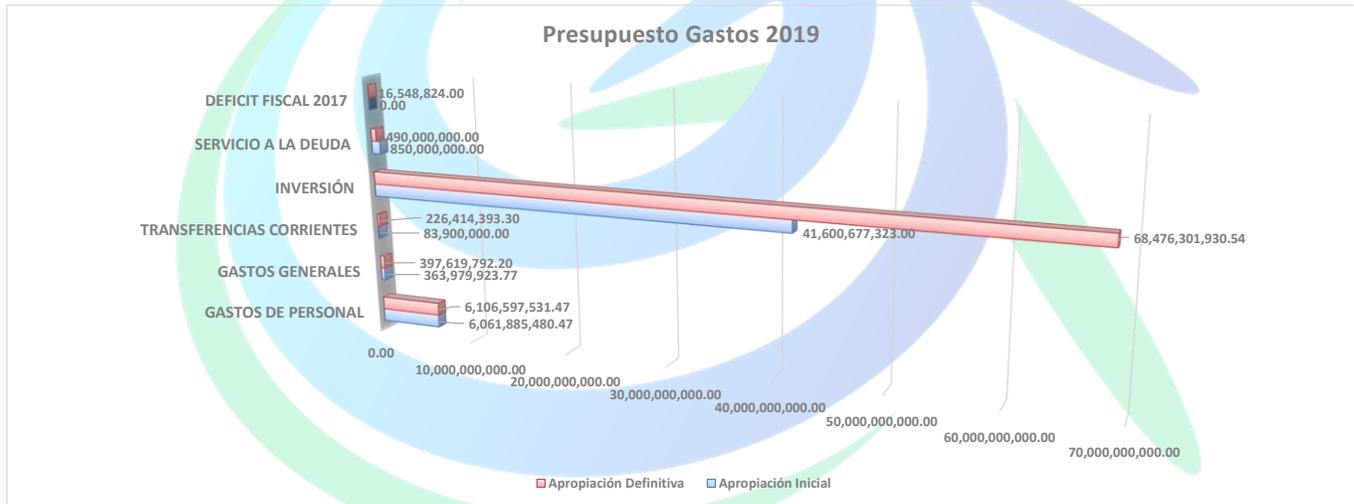


Gráfico No. 10 - Gastos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Decreto 310 del 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Treinta Mil Doscientos Cuarenta Y Dos Millones Ciento Cincuenta Y Dos Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Siete pesos con 35 centavos (\$30,242,152,447.35) y reducciones por valor de Tres Mil Cuatrocientos Ochenta Y Nueve Millones Ciento Doce Mil Setecientos Tres pesos con 8 centavos (\$3,489,112,703.08) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Setenta Y Cinco Mil Setecientos Trece Millones Cuatrocientos Ochenta Y Dos Mil Cuatrocientos Setenta Y Un pesos con 51 centavos (\$75,713,482,471.51).

El Concepto Inversión fue el que más adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Veintiseis Mil Ochocientos Setenta Y Cinco Millones Seiscientos Veinticuatro Mil Seiscientos Siete pesos con 54 centavos (\$26,875,624,607.54) seguido por el Concepto Transferencias Corrientes el cual presentó más adiciones durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Ciento Cuarenta Y Dos Millones Quinientos Catorce Mil Trescientos Noventa Y Tres pesos con 30 centavos (\$142,514,393.30).

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	6,106,597,531.47	5,635,864,930.53	470,732,600.94	8.35%
GASTOS GENERALES	397,619,792.20	533,545,676.16	-135,925,883.96	-25.48%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	226,414,393.30	34,497,883.97	191,916,509.33	556.31%
INVERSIÓN	68,476,301,930.54	57,867,774,177.70	10,608,527,752.84	18.33%
SERVICIO A LA DEUDA	490,000,000.00	760,423,333.33	-270,423,333.33	-35.56%
DEFICIT FISCAL 2017	16,548,824.00	60,000,000.00	-43,451,176.00	-72.42%
Total Presupuesto Definitivo	75,713,482,471.51	64,892,106,001.69	10,821,376,469.82	16.68%

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	SERVICIO A LA DEUDA	DEFICIT FISCAL 2017
					
8.35%	-25.48%	556.31%	18.33%	-35.56%	-72.42%

Total Presupuesto Definitivo

16.68%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 16.68% con un valor nominal de Diez Mil Ochocientos Veintiuno Millones Trescientos Setenta Y Seis Mil Cuatrocientos Sesenta Y Nueve pesos con 82 centavos (\$10,821,376,469.82)

El concepto que más presenta variación es Inversión con un incremento de 18.33% que corresponde a un valor nominal de Diez Mil Seiscientos Ocho Millones Quinientos Veintisiete Mil Setecientos Cincuenta Y Dos pesos con 84 centavos (\$10,608,527,752.84).

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	5,983,862,269.67	5,549,330,543.51	434,531,726.16	7.83%
GASTOS GENERALES	383,789,400.81	522,964,776.50	-139,175,375.69	-26.61%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	203,457,868.49	17,512,827.12	185,945,041.37	1061.76%
INVERSIÓN	64,118,194,202.26	45,992,073,874.22	18,126,120,328.04	39.41%
SERVICIO A LA DEUDA	467,466,812.75	586,614,147.57	-119,147,334.82	-20.31%
DEFICIT FISCAL 2017	16,282,157.00	54,896,818.00	-38,614,661.00	-70.34%
Total Compromisos	71,173,052,710.98	52,723,392,986.92	18,449,659,724.06	34.99%

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

Comparativo Compromisos

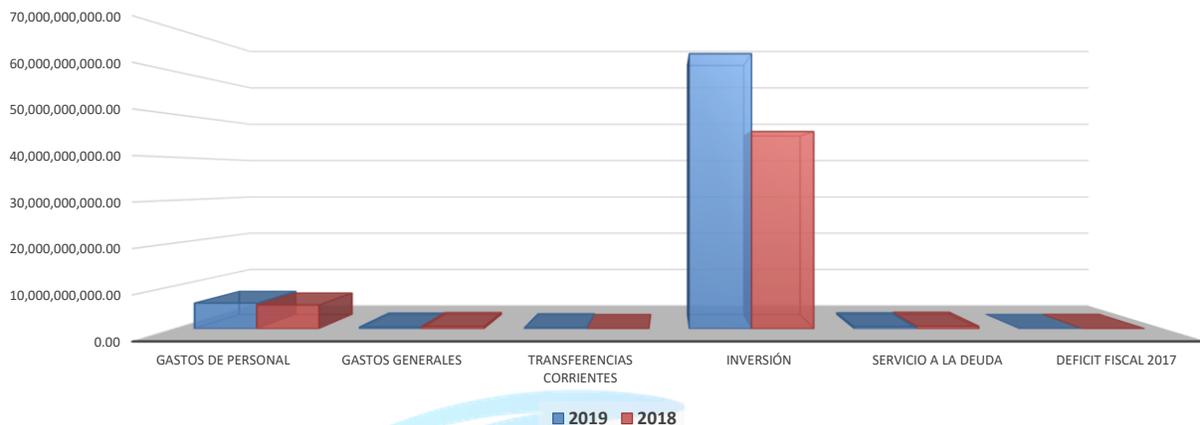
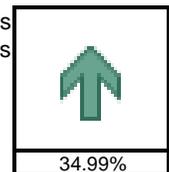


Gráfico No. 12 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

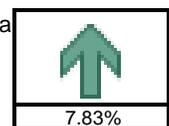
COMPROMISOS EN GENERAL

Los Compromisos En General presentaron un incremento del 34.99% por valor de Dieciocho Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Nueve Millones Seiscientos Cincuenta Y Nueve Mil Setecientos Veinticuatro pesos con 6 centavos (\$18,449,659,724.06).



GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por Gastos De Personal presentaron un incremento del 7.83% por valor de Cuatrocientos Treinta Y Cuatro Millones Quinientos Treinta Y Un Mil Setecientos Veintiseis pesos con 16 centavos (\$434,531,726.16).



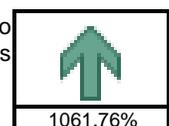
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por Gastos Generales presentaron una disminución del -26.61% por valor de Ciento Treinta Y Nueve Millones Ciento Setenta Y Cinco Mil Trescientos Setenta Y Cinco pesos con 69 centavos (\$139,175,375.69).



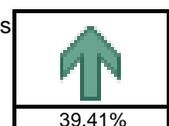
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por Transferencias Corrientes presentaron un incremento del 1061.76% por valor de Ciento Ochenta Y Cinco Millones Novecientos Cuarenta Y Cinco Mil Cuarenta Y Un pesos con 37 centavos (\$185,945,041.37).



INVERSIÓN

Los Compromisos por Inversión presentaron un incremento del 39.41% por valor de Dieciocho Mil Ciento Veintiseis Millones Ciento Veinte Mil Trescientos Veintiocho pesos con 4 centavos (\$18,126,120,328.04).



SERVICIO A LA DEUDA

Los Compromisos por Servicio A La Deuda presentaron una disminución del -20.31% por valor de Ciento Diecinueve Millones Ciento Cuarenta Y Siete Mil Trescientos Treinta Y Cuatro pesos con 82 centavos (\$119,147,334.82).



DEFICIT FISCAL 2017

Los Compromisos por Deficit Fiscal 2017 presentaron una disminución del -70.34% por valor de Treinta Y Ocho Millones Seiscientos Catorce Mil Seiscientos Sesenta Y Un pesos (\$38,614,661.00).



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

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

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	65,167,030,209.18	69,193,199,591.60	64,892,106,001.69	75,713,482,471.51
Compromisos Generados	53,346,926,579.39	58,784,209,180.63	52,723,392,986.92	71,173,052,710.98
Saldo de Ejecución	11,820,103,629.79	10,408,990,410.97	12,168,713,014.77	4,540,429,760.53
Porcentaje de Ejecución	81.86%	84.96%	81.25%	94.00%

Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

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

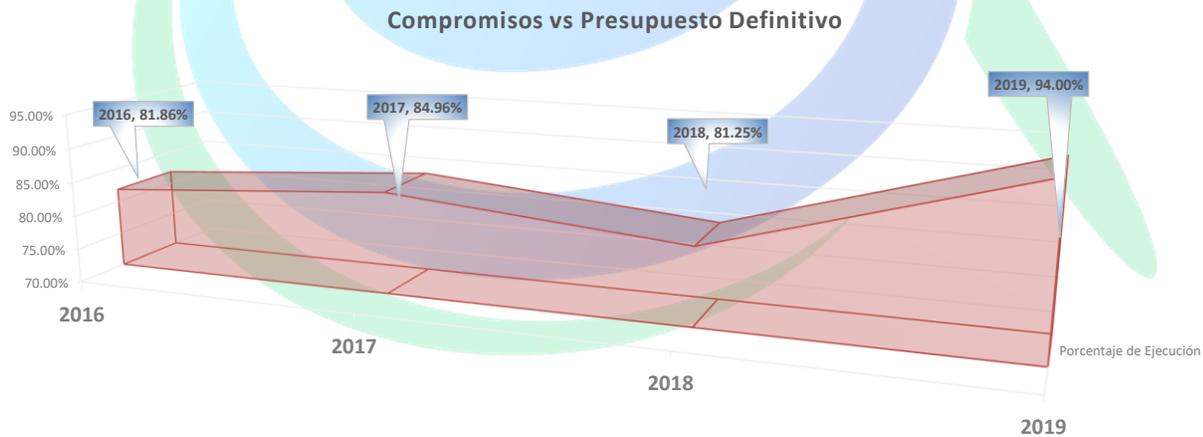
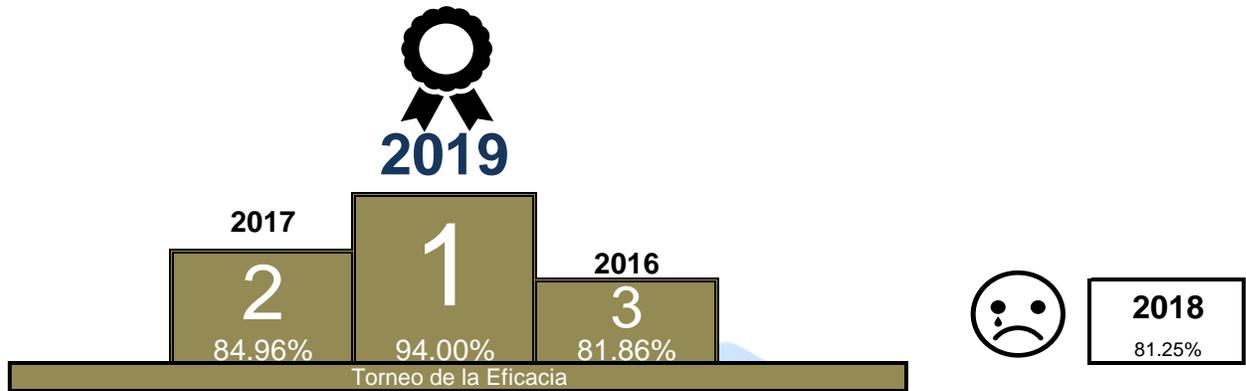


Gráfico No. 13 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

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 2018 con un 81.25%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2019 con un 94.00%



1.3.5 Evaluación De Las Reservas

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	75,713,482,471.51
2	TOTAL EJECUTADO 2019	71,173,052,710.98
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	65,102,313,028.29
4	RESERVAS (Dif en Total Ejecutado - Obligaciones Realizadas) 2 -3	6,070,739,682.69
5	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	6,070,739,682.69
6	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 20 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

La Entidad mediante Decreto No. 019 de 20/ene/2020 constituyó reservas por valor de y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que no existe diferencia por aclarar ..

1.3.6 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar

Ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	75,713,482,471.51
2	TOTAL EJECUTADO 2019	71,173,052,710.98
3	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	65,102,313,028.29
4	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	63,379,827,978.77
5	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	1,722,485,049.52
6	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	1,722,485,049.52
7	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

La Entidad mediante Decreto No. 013 de 02 de enero de 2020 constituyó cuentas por pagar por valor de Mil Setecientos Veintidos Millones Cuatrocientos Ochenta Y Cinco Mil Cuarenta Y Nueve pesos con 52 centavos (\$1,722,485,049.52) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que no existe diferencia por aclarar .

1.3.7 Comparativo SIA vs CGR vs FUT

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

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	5,983,862,269.67	5,843,082,503.00	5,893,245,240.67	140,779,766.67	90,617,029.00
GASTOS GENERALES	383,789,400.81	740,850,455.00	474,406,429.81	-357,061,054.19	-90,617,029.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	203,457,868.49	3,457,868.00	203,457,868.49	200,000,000.49	0.00
INVERSIÓN	64,118,194,202.26	64,118,194,190.00	64,118,194,202.26	12.26	0.00
SERVICIO A LA DEUDA	467,466,812.75	467,466,812.00	467,466,812.75	0.75	0.00
DEFICIT FISCAL 2017	16,282,157.00	0.00	16,282,157.00	16,282,157.00	0.00
TOTAL	71,173,052,710.98	71,173,051,828.00	71,173,052,710.98	882.98	0.00

Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Compromisos presenta una diferencia por valor de Ochocientos Ochenta Y Dos pesos con 98 centavos (\$882.98).

Diferencias SIA vs FUT en Compromisos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Compromisos no presenta diferencia

OBLIGACIONES

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	5,983,702,269.67	5,842,922,503.00	5,893,085,240.67	140,779,766.67	90,617,029.00
GASTOS GENERALES	382,742,770.81	739,803,825.00	473,359,799.81	-357,061,054.19	-90,617,029.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	203,457,868.49	3,457,868.00	203,457,868.49	200,000,000.00	0.00
INVERSIÓN	58,048,661,149.57	58,048,661,135.00	58,048,661,149.57	14.57	0.00
SERVICIO A LA DEUDA	467,466,812.75	467,466,812.00	467,466,812.75	0.75	0.00
DEFICIT FISCAL 2017	16,282,157.00	0.00	16,282,157.00	16,282,157.00	0.00
TOTAL	65,102,313,028.29	65,102,312,143.00	65,102,313,028.29	885.29	0.00

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

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Obligaciones presenta una diferencia por valor de Ochocientos Ochenta Y Cinco pesos con 29 centavos (\$885.29).

Diferencias SIA vs FUT en Obligaciones

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Obligaciones no presenta diferencia

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	FUT	SIA <> CGR	SIA <> FUT
GASTOS DE PERSONAL	5,844,232,462.67	5,703,452,696.00	5,753,615,433.67	140,779,767.00	90,617,029.00
GASTOS GENERALES	354,887,886.65	711,948,941.00	445,504,915.65	-357,061,054.00	-90,617,029.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	203,457,868.49	3,457,868.00	203,457,868.49	200,000,000.00	0.00
INVERSIÓN	56,493,500,791.21	56,493,500,775.00	56,493,500,791.21	16.00	0.00
SERVICIO A LA DEUDA	467,466,812.75	467,466,812.00	467,466,812.75	1.00	0.00
DEFICIT FISCAL 2017	16,282,157.00	0.00	16,282,157.00	16,282,157.00	0.00
TOTAL	63,379,827,978.77	63,379,827,092.00	63,379,827,978.77	887.00	0.00

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

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada a la Contaduría General de la República a través del SCHIP en la transacción de Pagos presenta una diferencia por valor de Ochocientos Ochenta Y Siete pesos (\$887.00).

Diferencias SIA vs FUT en Pagos

Analizada la Información rendida a la Contraloría Departamental del Guaviare por la plataforma SIA y la reportada en los formatos FUT a través del SCHIP en la transacción de Pagos no presenta diferencia

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	67,403,626,671.53	69,944,548,232.62	64,689,205,496.37	75,616,908,613.35
Compromisos Generados	53,346,926,579.39	58,784,209,180.63	52,723,392,986.92	71,173,052,710.98
Superávit o (Déficit)	14,056,700,092.14	11,160,339,051.99	11,965,812,509.45	4,443,855,902.37
Porcentaje Saldo	20.85%	15.96%	18.50%	5.88%

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

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2019 dejó un superávit de Cuatro Mil Cuatrocientos Cuarenta Y Tres Millones Ochocientos Cincuenta Y Cinco Mil Novecientos Dos pesos con 37 centavos (\$4,443,855,902.37) mientras que la vigencia 2018 reflejó un superávit de Once Mil Novecientos Sesenta Y Cinco Millones Ochocientos Doce Mil Quinientos Nueve pesos con 45 centavos (\$11,965,812,509.45).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACIÓN TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	40,414,282.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	14,506,220,860.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	6,160,114,336.00
4	CUENTAS POR COBRAR	5,212,559,117.00
TOTAL DISPONIBILIDADES		25,919,308,595.00
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	5,414,214,162.00
6	CUENTAS POR PAGAR	3,174,658,948.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9,379,763,628.00
8	OTROS PASIVOS	5,935,563,772.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		23,904,200,510.00
III	SUPERAVIT TESORERIA	2,015,108,085.00

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

En la Tabla No. 26 - Situación Tesorería podemos observar que el Municipio De San Jose Del 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 Dos Mil Quince Millones Ciento Ocho Mil Ochenta Y Cinco pesos (\$2,015,108,085.00) 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	40,414,282.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	14,506,220,860.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	6,160,114,336.00
4	CUENTAS POR COBRAR	5,212,559,117.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		25,919,308,595.00
II	PASIVO CORRIENTE	
5	OPERACIONES DE CREDITO	5,414,214,162.00
6	CUENTAS POR PAGAR	3,174,658,948.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9,379,763,628.00
8	OTROS PASIVOS	5,935,563,772.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE		23,904,200,510.00
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (Convenios) PPTO	248,159,727.79
IV	(-) RESERVAS APROPIACION	6,070,739,682.69
V	SUPERAVIT Ó (DEFICIT) FISCAL	-3,807,471,869.90

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 San Jose Del Guaviare a 31 de diciembre de 2019, presentaría un deficit fiscal de Tres Mil Ochocientos Siete Millones Cuatrocientos Setenta Y Un Mil Ochocientos Sesenta Y Nueve pesos con 90 centavos (\$3,807,471,869.90), 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.	6,367,651,670.48	6,072,295,320.01

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia, no se incluyen transferencias.	10,369,483,637.64	9,219,649,882.87

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	71,173,052,710.98	52,723,392,986.92

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE — % =	$\frac{6,367,651,670.48}{10,369,483,637.64} = 61.41\%$	$\frac{6,072,295,320.01}{9,219,649,882.87} = 65.86\%$
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 61.41% señalándonos que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad se gasta en funcionamiento \$61.41.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 65.86% indicándonos que por cada \$100 que aportaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$65.86.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
NIT: 800103180-2
Código Entidad CGN: 210195001

Cifras en Pesos

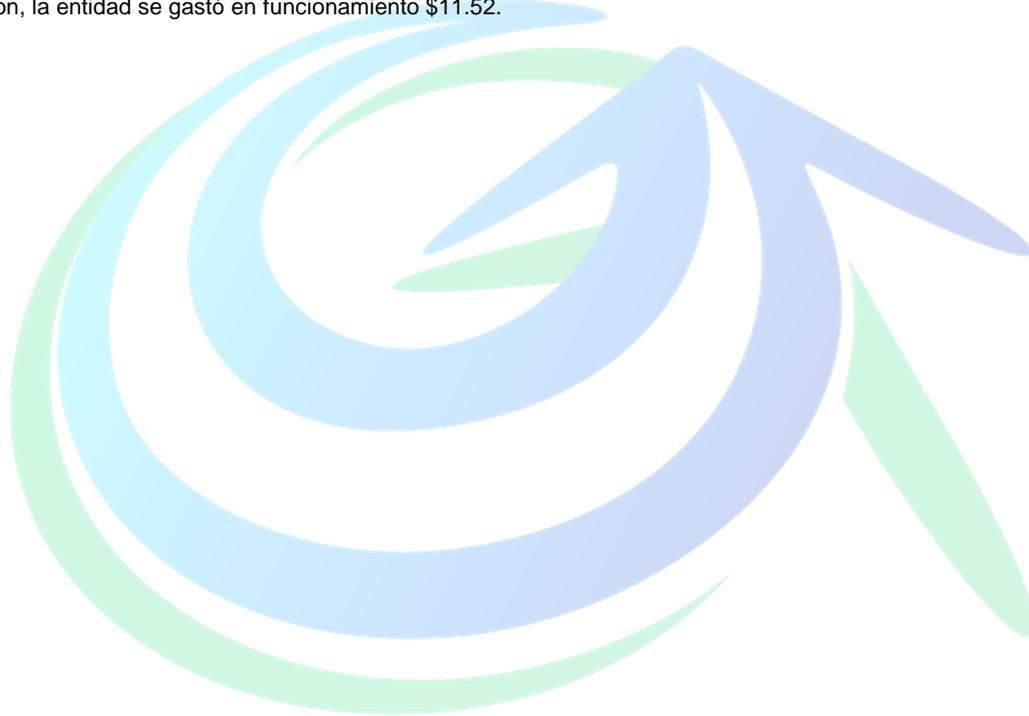
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{6,367,651,670.48}{71,173,052,710.98} = 8.95\%$	$\frac{6,072,295,320.01}{52,723,392,986.92} = 11.52\%$
GTE		

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 8.95% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$8.95 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 11.52% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$11.52.



3. DEUDA PUBLICA

Durante el año 2019, se le otorgaron al Municipio 5 créditos Nuevos, uno de los cuales se uso para el mejoramiento del perfil de deuda oficial de los dos créditos que se tenían con el Banco de Bogotá.

Créditos reportados:

Entidad Financiera	Proyecto	Pagaré	Fecha Desembolso	Valor Crédito	Amortización 2019	Saldo Crédito
Banco Agrario	Mejoramiento perfil de la deuda oficial con el Banco de Bogotá, Obligación No.911492	725083030189031	15/03/2019	1,549,285,015.00	145,245,480.00	1,404,039,535.00
Banco Agrario	Ampliación de Red de Acueducto, Red de Alcantarillado y elementos necesarios para la habitabilidad de la urbanización Villa Andrea y ampliación de alcantarillado de San José del Guaviare.	725083030193358	22/05/2019	273,196,943.00	17,074,800.00	256,122,143.00
Banco Agrario	Mantenimiento y Adecuación de las instalaciones de la Alcaldía y las Dependencias del Municipio de San José del Guaviare.	725083030192098	22/05/2019	599,036,339.00	37,439,780.00	561,596,559.00
Banco Agrario	Ampliación De Redes De Baja Tensión, Para La Habitabilidad De La Urbanización Villa Andrea.	725083030194298	2/07/2019	198,839,890.00	6,213,750.00	192,626,140.00
Banco Agrario	Construcción De Obras Complementarias Subestación Eléctrica Del Boquerón Municipio De San José Del Guaviare.	725083030203907	6/11/2019	2,999,829,785.00	0.00	2,999,829,785.00
Totales				5,620,187,972.00	205,973,810.00	5,414,214,162.00

Tabla No. 28 - Créditos Reportados

Fuente: Información SIA F18 201904 e Informe de Gestión

La deuda que reporta la Entidad para el cierre 2019 es por valor Cinco Mil Cuatrocientos Catorce Millones Doscientos Catorce Mil Ciento Sesenta Y Dos pesos (\$5,414,214,162.00).

Comparativo contra la Información Contable

Descripción	Saldo
OPERACIONES DE CREDITO (Contabilidad)	5,414,214,162.00
TOTAL CREDITOS INFORME DEUDA	5,414,214,162.00
DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

El Municipio no refleja diferencia entre los informes suministrados.

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 INDICADOR AUTOFINANCIAMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2019

CODIGO FUT CHIP	NOMBRE	VALOR
TI.A.1.2.1	VEHÍCULOS AUTOMOTORES VIGENCIA ACTUAL	2,730,113.00
TI.A.1.26	SOBRETASA A LA GASOLINA	2,562,540,138.00
TI.A.1.3.1.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ACTUAL	1,437,030,626.00
TI.A.1.3.2.1	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO SUELO URBANO VIGENCIA ANTERIORES	34,317,863.00
TI.A.1.5.1	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ACTUAL	2,068,331,030.72
TI.A.1.5.2	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO DE LA VIGENCIA ANTERIOR	-1,698,058.00
TI.A.1.6.1	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIA ACTUAL	179,142,817.00
TI.A.1.6.2	AVISOS Y TABLEROS VIGENCIAS ANTERIORES	2,437,566.00
TI.A.1.8	IMPUESTO DE DELINEACIÓN	65,907,613.00
TI.A.2.2.4.1	REGISTRO DE MARCAS Y HERRETES	6,593,000.00
TI.A.2.2.4.4	SANCIONES URBANÍSTICAS	768,900.00
TI.A.2.2.4.5	OTRAS MULTAS DE GOBIERNO	12,352,909.00
TI.A.2.2.5.1	PREDIAL	91,759,723.00
TI.A.2.2.5.3	INDUSTRIA Y COMERCIO	3,509,043.00
TI.A.2.5.1	ARRENDAMIENTOS	21,447,200.00
TI.A.2.5.2	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	2,964,000.00
TI.A.2.6.1.1.1	SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPÓSITO GENERAL MUNICIPIOS CATEGORÍAS 4, 5 Y 6	1,507,149,864.90
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN		7,997,284,348.62

Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos

	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	5,777,538,491.97
1	(+) GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6,182,465,093.97
1.1	(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	280,709,202.00
1.2	(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	124,217,400.00
INDICADOR DE GF / ICLD		72%
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 Siete Mil Novecientos Noventa Y Siete Millones Doscientos Ochenta Y Cuatro Mil Trescientos Cuarenta Y Ocho pesos con 62 centavos (\$7,997,284,348.62), mientras que los Gastos de Funcionamiento representan un 72.24% por valor de Cinco Mil Setecientos Setenta Y Siete Millones Quinientos Treinta Y Ocho Mil Cuatrocientos Noventa Y Un pesos con 97 centavos (\$5,777,538,491.97) 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	
124,460	90	15	168,021,000
Artículo 1º de la Ley 1368 de 2009			

Ingresos Corrientes de Libre Destinación 2019	ICLD Superiores a 1.000.000.000	
7,997,284,349	1.5%	119,959,265

TOTAL TRANSFERENCIA CONCEJO MUNICIPAL 2019 **287,980,265**

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	280,709,202	97.48%
2. Límite establecido Ley 617 de 2000	287,980,265	

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 287,980,265. pesos y se le transfirió la suma de \$ 280,709,202. pesos, valor que equivale al 97.48% del límite.

4.3 PERSONERIA MUNICIPAL

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

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

DESCRIPCION	VALOR	%
1. Valor comprometido según ejecución presupuestal	124,217,400.00	100.00%
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 \$ 124,217,400. pesos, valor que equivale al 100.% del límite.

5. ESTADOS FINANCIEROS

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

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

El análisis que se realiza al balance general 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	14,546,635,142.00	14.87%	19,230,430,581.00	20.07%	-4,683,795,439.00	↓ -24.36%
Inversiones E Instrumentos Derivados	6,160,114,336.00	6.30%	6,160,114,336.00	6.43%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	6,288,988,655.00	6.43%	6,582,782,477.00	6.87%	-293,793,822.00	↓ -4.46%
Inventarios	522,836,010.00	0.53%	840,854,946.00	0.88%	-318,018,936.00	↓ -37.82%
Total Activo Corriente	27,518,574,143.00	28.12%	32,814,182,340.00	34.25%	-5,295,608,197.00	↓ -16.14%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	26,758,461,581.00	27.35%	25,568,318,980.00	26.68%	1,190,142,601.00	↑ 4.65%
Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	25,536,436,000.00	26.10%	20,977,281,323.00	21.89%	4,559,154,677.00	↑ 21.73%
Otros Activos	18,033,546,931.00	18.43%	16,460,495,112.00	17.18%	1,573,051,819.00	↑ 9.56%
Total Activo No Corriente	70,328,444,512.00	71.88%	63,006,095,415.00	65.75%	7,322,349,097.00	↑ 11.62%
TOTAL ACTIVOS	97,847,018,655.00	100%	95,820,277,755.00	100%	2,026,740,900.00	↑ 2.12%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	3,305,115,880.00	11.74%	2,931,025,013.00	16.69%	374,090,867.00	↑ 12.76%
Beneficios A Los Empleados	9,379,763,628.00	33.31%	2,743,260,132.00	15.62%	6,636,503,496.00	↑ 241.92%
Provisiones	4,123,966,912.00	14.65%	4,123,966,912.00	23.48%	0.00	→ 0.00%
Otros Pasivos	5,935,563,772.00	21.08%	5,262,152,639.00	29.96%	673,411,133.00	↑ 12.80%
Total Pasivo Corriente	22,744,410,192.00	80.77%	15,060,404,696.00	85.74%	7,684,005,496.00	↑ 51.02%
PASIVO NO CORRIENTE						
Préstamos Por Pagar	5,414,214,162.00	19.23%	1,659,948,233.00	9.45%	3,754,265,929.00	↑ 226.17%
Beneficios A Los Empleados	0.00	0.00%	844,386,260.00	4.81%	-844,386,260.00	↓ -100.00%
Total Pasivo No Corriente	5,414,214,162.00	19.23%	2,504,334,493.00	14.26%	2,909,879,669.00	↑ 116.19%
TOTAL PASIVOS	28,158,624,354.00	100%	17,564,739,189.00	100%	10,593,885,165.00	↑ 60.31%
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	70,741,001,160.00	101.51%	70,741,001,160.00	90.40%	0.00	→ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	6,164,106,470.00	8.85%	0.00	0.00%	6,164,106,470.00	→ 0.00%
Resultado Del Ejercicio	-2,454,355,022.00	-3.52%	-506,660,440.00	-0.65%	-1,947,694,582.00	↑ 384.42%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	7,847,625,452.00	10.03%	-7,847,625,452.00	↓ -100.00%
Ganancias O Pérdidas Por Planes De Beneficios A Los Empleados	-4,762,358,307.00	-6.83%	173,572,394.00	0.22%	-4,935,930,701.00	↓ -2843.73%
TOTAL PATRIMONIO	69,688,394,301.00	100%	78,255,538,566.00	100%	-8,567,144,265.00	↓ -10.95%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	97,847,018,655.00		95,820,277,755.00		2,026,740,900.00	↑ 2.12%

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 2.12% por un valor nominal de 2,026,740,900.00 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 una disminución del -37.82% correspondientes a un valor nominal de -318,018,936.00 seguido por Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un decrecimiento del -24.36% correspondientes a un valor nominal de -4,683,795,439.00 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Cobrar con una disminución del -4.46% correspondientes a un valor nominal de -293,793,822.00

ACTIVO CORRIENTE 2019

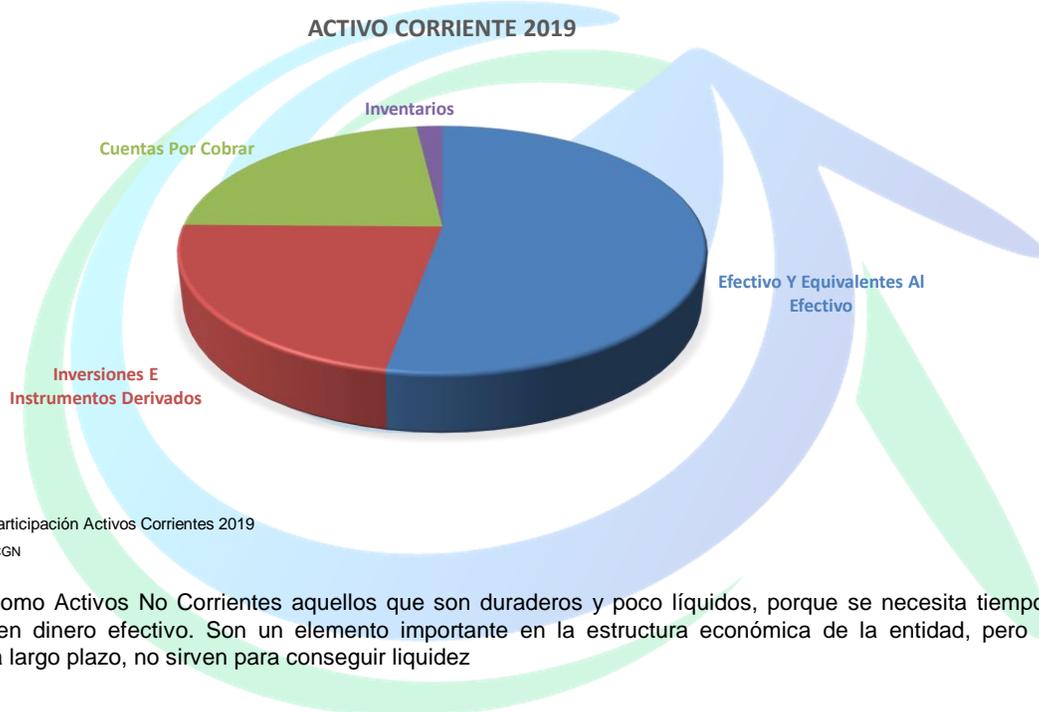


Gráfico No. 14 - Participación Activos Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

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 Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales con un incremento del 21.73% correspondientes a un valor nominal de 4,559,154,677.00 seguido por Otros Activos con un aumento del 9.56% correspondientes a un valor nominal de 1,573,051,819.00 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con un incremento del 4.65% correspondientes a un valor nominal de 1,190,142,601.00

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

ACTIVO NO CORRIENTE 2019

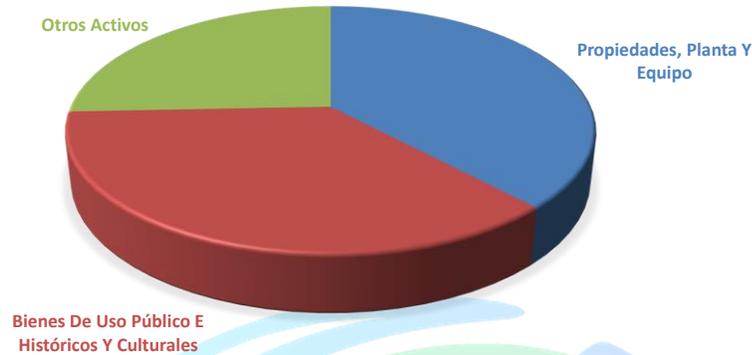


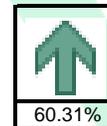
Gráfico No. 15 - Participación Activos No Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

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 60.31% por un valor nominal de 10,593,885,165.00 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 Beneficios A Los Empleados con un incremento del 241.92% correspondientes a un valor nominal de 6,636,503,496.00 seguido por Otros Pasivos con un aumento del 12.8% correspondientes a un valor nominal de 673,411,133.00 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Pagar con un incremento del 12.76% correspondientes a un valor nominal de 374,090,867.00

PASIVO CORRIENTE 2019

PASIVO CORRIENTE 2019

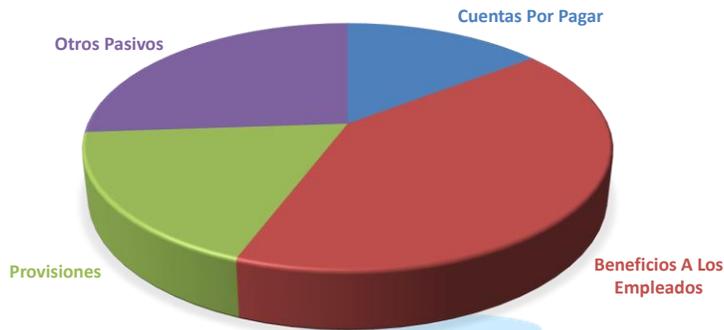


Gráfico No. 16 - Participación Pasivos Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

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

El Pasivo No corriente que más variación presentó este año fueron los Préstamos Por Pagar con un incremento del 226.17% correspondientes a un valor nominal de 3,754,265,929.00 seguido por Beneficios A Los Empleados con un a disminución del -100.% correspondientes a un valor nominal de -844,386,260.00

PASIVO NO CORRIENTE 2019

PASIVO NO CORRIENTE 2019



Gráfico No. 17 - Participación Pasivos No Corrientes 2019
Fuente: Información CGN

5.1.3 PATRIMONIO

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

(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -10.95% por un valor nominal de -8,567,144,265.00 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
1	ACTIVOS	97,698,247,155.00	97,847,018,655.00	-148,771,500.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5,212,559,117.00	6,288,988,655.00	-1,076,429,538.00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3,379,815,374.00	4,457,473,412.00	-1,077,658,038.00
1.3.37.03	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD	139,245,271.00	1,066,903,309.00	-927,658,038.00
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	1,097,984.00	151,097,984.00	-150,000,000.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	809,614,742.00	808,386,242.00	1,228,500.00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	779,119,753.00	777,891,253.00	1,228,500.00
1.9	OTROS ACTIVOS	18,961,204,969.00	18,033,546,931.00	927,658,038.00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2,453,921,132.00	1,526,263,094.00	927,658,038.00
1.9.08.06	RECURSOS DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO ADMINISTRADOS POR LA ADRES	927,658,038.00	0.00	927,658,038.00
2	PASIVOS	28,028,167,422.00	28,158,624,354.00	-130,456,932.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	3,174,658,948.00	3,305,115,880.00	-130,456,932.00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	962,167,861.00	1,092,624,793.00	-130,456,932.00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	962,167,861.00	1,092,624,793.00	-130,456,932.00
3	PATRIMONIO	69,670,079,733.00	69,688,394,301.00	-18,314,568.00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	69,670,079,733.00	69,688,394,301.00	-18,314,568.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,472,669,590.00	-2,454,355,022.00	-18,314,568.00
3.1.10.02	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	-2,472,669,590.00	-2,454,355,022.00	-18,314,568.00
4	INGRESOS	0.00	65,527,234,354.00	-65,527,234,354.00
5	GASTOS	0.00	65,527,234,354.00	-65,527,234,354.00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	48,742,548,799.00	48,724,234,231.00	18,314,568.00
5.5.04	VIVIENDA	0.00	2,671,511.00	-2,671,511.00
5.5.04.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	2,671,511.00	-2,671,511.00
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	6,139,413,202.00	6,118,427,123.00	20,986,079.00
5.5.07.06	ASIGNACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6,124,192,379.00	6,103,206,300.00	20,986,079.00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-2,472,669,590.00	-2,454,355,022.00	-18,314,568.00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-2,472,669,590.00	-2,454,355,022.00	-18,314,568.00
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	-2,472,669,590.00	-2,454,355,022.00	-18,314,568.00

Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

5.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

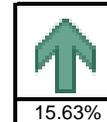
Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	65,527,234,354.00	100.00%	56,667,744,231.00	100.00%	8,859,490,123.00	↑ 15.63%
41 Ingresos Fiscales	10,866,867,071.00	16.58%	8,389,576,754.00	14.80%	2,477,290,317.00	↑ 29.53%
4105 Impuestos	8,508,405,019.00	12.98%	7,063,558,933.00	12.46%	1,444,846,086.00	↑ 20.45%
4110 Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	3,336,122,490.00	5.09%	2,582,094,736.00	4.56%	754,027,754.00	↑ 29.20%
4195 Devoluciones Y Descuentos (Db)	-977,660,438.00	-1.49%	-1,256,076,915.00	-2.22%	278,416,477.00	↓ -22.17%
44 Transferencias Y Subvenciones	53,347,626,306.00	81.41%	46,877,696,309.00	82.72%	6,469,929,997.00	↑ 13.80%
4408 Sistema General De Participaciones	28,257,241,700.00	43.12%	32,076,785,764.00	56.61%	-3,819,544,064.00	↓ -11.91%
4413 Sistema General De Regalías	5,036,779,833.00	7.69%	5,273,553,324.00	9.31%	-236,773,491.00	↓ -4.49%
4421 Sistema General De Seguridad Social En Salud	15,782,672,250.00	24.09%	7,747,021,032.00	13.67%	8,035,651,218.00	↑ 103.73%
4428 Otras Transferencias	4,270,932,523.00	6.52%	1,780,336,189.00	3.14%	2,490,596,334.00	↑ 139.89%
48 Otros Ingresos	1,312,740,977.00	2.00%	1,400,471,168.00	2.47%	-87,730,191.00	↓ -6.26%
4802 Financieros	486,193,881.00	0.74%	512,261,198.00	0.90%	-26,067,317.00	↓ -5.09%
4808 Ingresos Diversos	244,890,458.00	0.37%	101,921,010.00	0.18%	142,969,448.00	↑ 140.27%
4830 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	581,656,638.00	0.89%	786,288,960.00	1.39%	-204,632,322.00	↓ -26.03%
5 Gastos	67,981,589,376.00	100.00%	57,174,404,671.00	100.00%	10,807,184,705.00	↑ 18.90%
51 De Administración Y Operación	9,281,446,692.00	13.65%	8,808,110,228.00	15.41%	473,336,464.00	↑ 5.37%
5101 Sueldos Y Salarios	3,316,574,936.00	4.88%	2,940,567,697.00	5.14%	376,007,239.00	↑ 12.79%
5102 Contribuciones Imputadas	97,089,975.00	0.14%	45,463,590.00	0.08%	51,626,385.00	↑ 113.56%
5103 Contribuciones Efectivas	886,217,600.00	1.30%	794,761,378.00	1.39%	91,456,222.00	↑ 11.51%
5104 Aportes Sobre La Nómina	171,911,000.00	0.25%	156,415,159.00	0.27%	15,495,841.00	↑ 9.91%
5107 Prestaciones Sociales	1,232,429,944.00	1.81%	1,603,103,498.00	2.80%	-370,673,554.00	↓ -23.12%
5108 Gastos De Personal Diversos	299,336,651.00	0.44%	521,601,047.00	0.91%	-222,264,396.00	↓ -42.61%
5111 Generales	3,277,354,646.00	4.82%	2,745,941,434.00	4.80%	531,413,212.00	↑ 19.35%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	531,940.00	0.00%	256,425.00	0.00%	275,515.00	↑ 107.44%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	6,043,781,888.00	8.89%	1,975,391,831.00	3.46%	4,068,390,057.00	↑ 205.95%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	3,568,858,692.00	5.25%	0.00	0.00%	3,568,858,692.00	⇒ 0.00%
5351 Deterioro De Propiedades, Planta Y Equipo	0.00	0.00%	10,028,202.00	0.02%	-10,028,202.00	↓ -100.00%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	1,402,515,766.00	2.06%	1,154,933,783.00	2.02%	247,581,983.00	↑ 21.44%
5364 Depreciación De Bienes De Uso Público En Servicio	1,072,407,430.00	1.58%	810,429,846.00	1.42%	261,977,584.00	↑ 32.33%
54 Transferencias Y Subvenciones	127,675,268.00	0.19%	121,545,647.00	0.21%	6,129,621.00	↑ 5.04%
5423 Otras Transferencias	127,675,268.00	0.19%	121,545,647.00	0.21%	6,129,621.00	↑ 5.04%
55 Gasto Público Social	48,724,234,231.00	71.67%	45,371,248,239.00	79.36%	3,352,985,992.00	↑ 7.39%
5501 Educación	2,823,074,537.00	4.15%	2,223,713,259.00	3.89%	599,361,278.00	↑ 26.95%
5502 Salud	36,383,604,902.00	53.52%	31,143,700,699.00	54.47%	5,239,904,203.00	↑ 16.82%
5503 Agua Potable Y Saneamiento Básico	630,087,400.00	0.93%	1,937,555,325.00	3.39%	-1,307,467,925.00	↓ -67.48%
5504 Vivienda	2,671,511.00	0.00%	0.00	0.00%	2,671,511.00	⇒ 0.00%
5505 Recreación Y Deporte	268,600,315.00	0.40%	252,286,527.00	0.44%	16,313,788.00	↑ 6.47%
5506 Cultura	270,118,567.00	0.40%	371,180,415.00	0.65%	-101,061,848.00	↓ -27.23%
5507 Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social	6,118,427,123.00	9.00%	7,353,363,964.00	12.86%	-1,234,936,841.00	↓ -16.79%
5508 Medio Ambiente	60,000,000.00	0.09%	114,200,000.00	0.20%	-54,200,000.00	↓ -47.46%
5550 Subsidios Asignados	2,167,649,876.00	3.19%	1,975,248,050.00	3.45%	192,401,826.00	↑ 9.74%
58 Otros Gastos	3,804,451,297.00	5.60%	898,108,726.00	1.57%	2,906,342,571.00	↑ 323.61%

5804 Financieros	158,881,964.00	0.23%	841,744,599.00	1.47%	-682,862,635.00	↓	-81.12%
5890 Gastos Diversos	3,645,569,333.00	5.36%	12,005,000.00	0.02%	3,633,564,333.00	↑	30267.1%
5893 Devoluciones Y Descuentos Ingresos Fiscales	0.00	0.00%	44,359,127.00	0.08%	-44,359,127.00	↓	-100.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,454,355,022.00	0.00%	-506,660,440.00	0.00%	-1,947,694,582.00	↑	384.42%

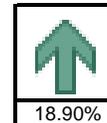
Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

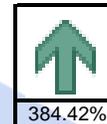
Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 15.63% por un valor nominal de \$ 8,859,490,123.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 18.9% por un valor nominal de \$ 10,807,184,705.00 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 384.42% por un valor nominal de \$ -1,947,694,582.00 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	27,518,574,143.00	32,814,182,340.00
PASIVO CORRIENTE	22,744,410,192.00	15,060,404,696.00
ACTIVO TOTAL	97,847,018,655.00	95,820,277,755.00
PASIVO TOTAL	28,158,624,354.00	17,564,739,189.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,454,355,022.00	-506,660,440.00

Fuente: Información CGN

7.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{27,518,574,143.00}{22,744,410,192.00} = 120.99\%$	$\frac{32,814,182,340.00}{15,060,404,696.00} = 217.88\%$

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 120.99% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$1.21 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 217.88% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$217.88 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

7.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{97,847,018,655.00}{28,158,624,354.00} = 347.49\%$	$\frac{95,820,277,755.00}{17,564,739,189.00} = 545.53\%$

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 347.49% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$347.49 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 545.53% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$545.53 para haberla respaldado.

7.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	27,518,574,143.00 - 22,744,410,192.00 = 4,774,163,951.	32,814,182,340.00 - 15,060,404,696.00 = 17,753,777,644.

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 \$4,774,163,951. 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 \$17,753,777,644. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

7.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{28,158,624,354.00}{97,847,018,655.00} = 28.78\%$	$\frac{17,564,739,189.00}{95,820,277,755.00} = 18.33\%$

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 28.78% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$28.78 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 18.33% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$18.33 a sus acreedores.

7.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{-2,454,355,022.00}{97,847,018,655.00} = -2.51\%$	$\frac{-506,660,440.00}{95,820,277,755.00} = -.53\%$

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 -2.51% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$-0.03 de pérdidas.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -.53% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.01 de pérdidas.

8. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

8.1 SALDOS CUENTAS REGALIAS

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

Fuente: SGR - Recíprocas -CGN

Cuenta Entidad	Cuenta Regalías Reciproca	Diferencia
ASIGNACIONES DIRECTAS		
4.4.13.01	5.4.13.01	
1,345,337,899.00	1,345,337,899.47	-0.47
PARA PROYECTOS DE COMPENSACIÓN REGIONAL		
4.4.13.04	5.4.13.04	
3,429,245,983.00	3,429,245,982.61	0.39
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL		
4.4.13.05	5.4.13.05	
262,195,951.00	262,195,951.13	-0.13
RENDIMIENTOS DE RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		
1.3.84.40	2.4.07.26	
30,494,989.00	30,494,989.39	-0.39
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		
1.3.37.02	2.4.03.16	
2,611,682,175.00	2,611,682,175.07	-0.07

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
FONPET SGP		
1.3.37.06	2.4.03.20	
0.00	20,087,750.00	-20,087,750.00
SALUD		
4.4.08.17	5.4.08.17	
17,130,460,483.00	14,994,863,869.00	2,135,596,614.00
FONPET SGP		
4.4.08.20	5.4.08.20	
350,721,070.00	20,087,750.00	330,633,320.00
AGUA POTABLE		
4.4.08.24	5.4.08.24	
4,900,889,814.00	4,900,889,813.00	1.00

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.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.1.10.90	Otros Depósitos En Instituciones Financieras	-	0.0%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	808,386,242.00	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	777,891,253.00	96.2%
1.6.40	Edificaciones	15,746,402,882.00	
1.6.40.90	Otras Edificaciones	7,948,577,786.00	50.5%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	734,720,633.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	385,662,750.00	52.5%
1.6.65	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	413,288,915.00	
1.6.65.90	Otros Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	34,621,000.00	8.4%
1.6.70	Equipos De Comunicación Y Computación	1,976,303,633.00	
1.6.70.90	Otros Equipos De Comunicación Y Computación	1,017,572,000.00	51.5%
1.6.80	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	18,730,000.00	
1.6.80.90	Otros Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	18,730,000.00	100.0%
1.7.05	Bienes De Uso Público En Construcción	4,260,922,156.00	
1.7.05.90	Otros Bienes De Uso Público En Construcción	466,120,019.00	10.9%
1.7.85	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público En Servicio (Cr)	-	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	-	
1.7.85.90	Otros Bienes De Uso Público En Servicio	1,060,859,041.00	5.9%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	5,353,699,331.00	
1.9.06.90	Otros Avances Y Anticipos	5,353,699,331.00	100.0%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	141,897,684.00	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros	52,861,021.00	37.3%
2.5.11	Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	596,072,106.00	
2.5.11.90	Otros Beneficios A Los Empleados A Corto Plazo	381,698,526.00	64.0%
2.9.10	Ingresos Recibidos Por Anticipado	53,926.00	
2.9.10.90	Otros Ingresos Recibidos Por Anticipado	53,926.00	100.0%
4.4.28	Otras Transferencias	4,270,932,523.00	
4.4.28.90	Otras Transferencias	463,135,393.00	10.8%
5.8.04	Financieros	158,881,964.00	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	8,012,177.00	5.0%
5.8.90	Gastos Diversos	3,645,569,333.00	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	3,645,569,333.00	100.0%
8.9.05	Activos Contingentes Por Contra (Cr)	-	
8.9.05.90	Otros Activos Contingentes Por Contra	-	
8.9.05.90	Otros Activos Contingentes Por Contra	5,730,244,960.00	100.0%
9.1.20	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	5,691,730,062.00	
9.1.20.90	Otros Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	5,443,671,990.00	95.6%



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
 NIT: 800103180-2
 Código Entidad CGN: 210195001

Cifras en Pesos

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 \$ 1,786,459,741. en la subcuenta (1.3.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,791,893,727. en la subcuenta (4.1.05.07)IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$5,433,986.	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 \$ 3,095,200,724. en la subcuenta (1.3.05.08)IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,741,872,490. 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 \$353,328,234.	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 \$ 66,953,395. en la subcuenta (1.3.05.19)IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 66,430,504. en la subcuenta (4.1.05.19)IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$522,891.	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 \$ 429,151,670. en la subcuenta (1.3.05.33)IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.1.05.33)IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$429,151,670.	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 \$ 2,332,356,138. en la subcuenta (1.3.05.35)SOBRETASA A LA GASOLINA y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,562,540,138. en la subcuenta (4.1.05.35)SOBRETASA A LA GASOLINA Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$230,184,000.	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 \$ 180,654,834. en la subcuenta (1.3.05.62)SOBRETASA BOMBERIL y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 180,613,020. en la subcuenta (4.1.05.62)SOBRETASA BOMBERIL Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$41,814.	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 SAN JOSE DEL GUAVIARE

NIT: 800103180-2

Código Entidad CGN: 210195001

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 \$ 66,953,395. en la subcuenta (1.3.05.19)IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 66,430,504. en la subcuenta (4.1.05.19)IMPUESTO DE DELINEACIÓN URBANA, ESTUDIOS Y APROBACIÓN DE PLANOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$522,891.</p>	<p>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.</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 \$ 429,151,670. en la subcuenta (1.3.05.33)IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.1.05.33)IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$429,151,670.</p>	<p>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.</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 \$ 140,254,353. en la subcuenta (1.3.05.59)IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 146,091,082. en la subcuenta (4.1.05.59)IMPUESTO DE CIRCULACIÓN Y TRÁNSITO Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$5,836,729.</p>	<p>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.</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 \$ 111,961,935. en la subcuenta (1.3.05.85)OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 113,931,235. en la subcuenta (4.1.05.85)OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,969,300.</p>	<p>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.</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 (1.3.11.01)TASAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 352,907,843. en la subcuenta (4.1.10.01)TASAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$352,907,843.</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 \$ 152,292,517. en la subcuenta (1.3.11.02)MULTAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 152,292,516. en la subcuenta (4.1.10.02)MULTAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1.</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 \$ 516,323,693. en la subcuenta (1.3.11.03)INTERESES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 515,216,430. en la subcuenta (4.1.10.03)INTERESES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,107,263.</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>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019
 DEPARTAMENTO DE GUAVIARE
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
 NIT: 800103180-2
 Código Entidad CGN: 210195001

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 \$ 26,968,652. en la subcuenta (1.3.11.13)ESTAMPILLAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 1,165,682,132. en la subcuenta (4.1.10.27)ESTAMPILLAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1,138,713,480.</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 \$ 681,539,233. en la subcuenta (1.3.11.27)CONTRIBUCIONES y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 632,779,228. en la subcuenta (4.1.10.61)CONTRIBUCIONES Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$48,760,005.</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 \$ 1,670,790. en la subcuenta (1.3.11.21)MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 430,690,646. en la subcuenta (4.1.10.54)MATRÍCULAS DE VEHÍCULOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$429,019,856.</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 \$ 1,969,300. en la subcuenta (1.3.11.90)OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 16,013,296. 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 \$14,043,996.</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 \$ 17,369,800,173. en la subcuenta (1.3.37.03)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA SALUD y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 17,130,460,483. en la subcuenta (4.4.08.17)PARTICIPACIÓN PARA SALUD Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$239,339,690.</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 \$ 2,787,741,720. en la subcuenta (1.3.37.04)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 2,014,249,928. en la subcuenta (4.4.08.18)PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$773,491,792.</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 \$ 52,452,369. 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 \$ 350,721,070. 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 \$298,268,701.</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 SAN JOSE DEL GUAVIARE
 NIT: 800103180-2
 Código Entidad CGN: 210195001

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 \$ 426,658,684. en la subcuenta (1.3.37.07)SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 426,609,276. en la subcuenta (4.4.08.21)PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$49,408.</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 \$ 5,036,779,834. en la subcuenta (1.3.37.02)SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 5,036,779,833. en la subcuenta (4.4.13)SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$1.</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 (\$ 1,990,477,040.) entre el flujo de caja contable del Impuesto Predial Unificado (\$ 3,461,825,529.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.3 Impuesto Predial unificado del FUT (\$ 1,471,348,489.) 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 (\$ 874,558,106.28) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Industria Y Comercio (\$ 2,267,779,946.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T1.A.1.5 Impuesto de Industria y Comercio del FUT (\$ 2,066,632,972.72) 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 (\$ 87,351,394.) entre el flujo de caja contable del Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas (\$ 266,494,211.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.6 Avisos y Tableros del FUT (\$ 179,142,817.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene por la diferencia entre el saldo total de los ingresos por este impuesto (4.1.05.21) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS, los ingresos por la devolución de este impuesto (4.1.95.18) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS, la variación en las cuentas por cobrar (1.3.05.21) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS (saldo inicial-saldo final), las devoluciones y descuentos de este impuestos (5.8.93.16) IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS (Ver detalle en Anexo CGN vs FUT , en IMPUESTO DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS). (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 (\$ 86,961,360.) entre el flujo de caja contable del Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público (\$ 586,961,360.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.29 Impuesto sobre el servicio de Alumbrado Público del FUT (\$ 500,000,000.) 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 (\$ 43,764,224.) entre el flujo de caja contable del Sobretasa Bomberil (\$ 210,546,136.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.25 Sobretasa Bomberil del FUT (\$ 166,781,912.) 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 (\$ -28) entre el flujo de caja contable del ingreso por ESTAMPILLAS (\$ 1,023,940,660.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.28 Estampillas del FUT (\$ 1,023,940,660.28) 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 (\$ -53,949,288.14) entre el flujo de caja contable del Contribuciones (\$ 502,711,727.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.30 Contribución sobre Contratos de Obras Públicas del FUT (\$ 556,661,015.14) 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>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

NIT: 800103180-2

Código Entidad CGN: 210195001

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ 113,410,754.) entre el flujo de caja contable del Otros Impuestos Municipales (\$ 113,410,754.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en la cuenta T.I.A.1.40 Otros Ingresos Tributarios 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 (4.1.05.85) 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 (\$ -15,874,965,229.22) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA SALUD (\$ 16,191,902,842.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T.I.A.2.6.2.1.1.2 Sistema General de Participaciones -Salud- del FUT (\$ 32,066,868,071.22) 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>
<p>Existe una diferencia (\$ 1,109,414,000.) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN (\$ 1,935,005,652.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T.I.A.2.6.2.1.1.1 Sistema General de Participaciones -Educación del FUT (\$ 825,591,652.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.04) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.18) PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN (Ver detalle en Anexo 4 Sicodis)</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 1337 y 4408 en el nuevo catálogo general del cuentas.</p>
<p>Existe una diferencia (\$ -1.9) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL (\$ 3,569,591,185.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T.I.A.2.6.1.1.1, T.I.A.2.6.2.1.1.7.1, T.I.A.2.6.2.1.1.7.2, T.I.A.2.6.2.1.1.7.4 PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL del FUT (\$ 3,569,591,186.9) 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 (\$ -49,408.) entre el flujo de caja contable del ingreso por PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (\$ 429,399,160.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T.I.A.2.6.2.1.1.4 Sistema General de Participaciones Alimentación Escolar del FUT (\$ 429,448,568.) para el periodo validado. El flujo de caja contable se obtiene en la variación de los impuestos no tributarios (1.3.37.07) SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES - PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR(saldo inicial-saldo final) y los ingresos por transferencias(4.4.08.21) PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR (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>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

NIT: 800103180-2

Código Entidad CGN: 210195001

Cifras en Pesos

<p>Existe una diferencia (\$ -42,141,907.66) entre el flujo de caja contable del ingreso por PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (\$ 4,890,110,998.) y el valor de recaudo de este impuesto reportado en las cuentas T1.A.2.6.2.1.1.5.1 S.G.P Agua Potable y Saneamiento Básico del FUT (\$ 4,932,252,905.66) para el período 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>
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	
<p>La entidad no reporta las amortizaciones asociadas con los bienes de uso público. Reporta un saldo neto por amortizar de \$ 498,636,018. 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.</p>	<p>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.</p>
CUENTAS POR PAGAR	
<p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ 37,500. en la subcuenta (2.4.90.44) INTERESES DE MORA diferente al movimiento débito de \$. en la subcuenta (5.8.04.39) INTERESES DE MORA . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5804 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p>Existe una diferencia \$ -91,924,945. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 409,489,345. en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$ 501,414,290. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.</p>	<p>Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.</p>
<p>Existe una diferencia \$ -17,284,172. entre los valores reportados en las cuentas por pagar y las cuentas acreedoras de control, es decir, presenta movimiento crédito de \$ 33,274,496. en la subcuenta (2.4.07.19) RECAUDO DE LA SOBRETASA AMBIENTAL, pero no presenta movimiento débito de \$ 50,558,668. en la subcuenta (9.3.90.15) SOBRETASA AMBIENTAL. Se solicita verificar el procedimiento y el registro de la sobretasa.</p>	<p>Ver capítulo II numeral 3 de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámica de las cuentas 2407 y 9390 en el nuevo catálogo general de cuentas y Procedimiento Contable para el registro del porcentaje ambiental, la sobretasa ambiental y el porcentaje de la tasa retributiva o compensatoria, numeral 2.1.</p>
<p>La entidad no refleja movimiento credito para la subcuenta 2.4.40.14 - CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE, Se requiere aclaración de cómo se registra este aporte, por ser obligatorio según la categoría del Municipio.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
OBLIGACIONES LABORALES	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 210,110,276. 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 \$ 91,175,507.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 249,863,204. 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 \$ 2,301,214.</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE

NIT: 800103180-2

Código Entidad CGN: 210195001

Cifras en Pesos

La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 614,378,953. 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 \$ 301,228,602.	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 \$ 28,591,572. 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 \$ -30,153,419.	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 \$ 239,534,202. 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 \$ -117,982,490.	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 \$ 197,412,823. 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 \$ 47,070,238.	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 \$ 1,248,875. para la subcuenta 2.5.11.10 - OTRAS PRIMAS que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.90 - OTRAS PRIMAS mas el débito de la subcuenta 5.2.08.90 - OTRAS PRIMAS, existe una diferencia de \$ -36,758,159.	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 San José del Guaviare, y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables del Municipio de San José del Guaviare 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 y conservar copias PDF legibles siempre disponibles, 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 San José del Guaviare 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 ha sido excelente, en razón a que el promedio de los últimos 4 años en ingresos estimados presentó un recaudo del 101.2%, de los cuales se logra una ejecución en el 2019 del 94%, la más alta en el periodo 2016 -2019.



10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede determinar, que la administración municipal de San José del Guaviare, presentó un incremento positivo frente a la vigencia anterior en sus recaudos, debido a la aplicación de sus políticas y gestión territorial, superando en 99, 87% al 99,69% del año 2018.
2. En referencia a la gestión financiera del Municipio de San José del Guaviare, y evidenciando los resultados de los indicadores evaluados, se concluye que el ente territorial presenta niveles de solidez y endeudamiento razonables; sumado al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, en lo correspondiente a los límites de gastos establecidos.
3. Al cierre de la Vigencia 2019 y teniendo en cuenta la Información contable, se concluye que tiene un superávit de Tesorería por valor Dos Mil Quince Millones Ciento Ocho Mil Ochenta Y Cinco pesos (\$2,015,108,085.00), que se encuentran representados en la mayoría en Bancos y que le dan a la Administración una liquidez inmediata.
4. En cuanto a la Información contable es muy coherente con la presupuestal y con otros formatos suministrados a la Contraloría, sus notas y estados financieros reflejan concordancia y aplicación normas que estaban vigentes para la fecha del reporte.



RECOMENDACIONES

1. Se recomienda para las próximas presentaciones del proyecto de presupuesto estructurarlo por dependencias según Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales – CCPET.
 1. Administración Central
 - a. Concejo Municipal
 - b. Instituto Municipal de Deportes
 - c. Personería
 - d. Comisaría
 - e. Inspección de Policía
 2. Fondo Local de Salud
2. Validar la Información de los Rubros de Ingresos teniendo en cuenta a la sección presupuestal a la que pertenecen y que sean comparables con los catálogos de los entes de control, lo anterior obedece al cruce realizado con ingresos Tributarios y no tributarios, Recursos de Capital y Transferencias.
3. Validar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación, en la Contraloría General de la República y Ministerio de Hacienda (FUT).
4. Realizar validaciones de Saldos de Operaciones Recíprocas con el Sistema General de Regalías.
5. Efectuar conciliación de saldos del Sistema General de Participaciones a través de SICODIS.
6. 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.
7. 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.
8. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1 - Ingresos por Detalles
- Tabla No. 2 - Gastos por Dependencia
- Tabla No. 3 - Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 4 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 5 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 6 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 7 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 8 - Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 9 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 10 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 11 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 12 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 13 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16 - Modificación Gastos
- Tabla No. 17 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 21 - Evaluación Cuentas por Pagar
- Tabla No. 22 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23 - Evaluación Obligaciones Entidades de Control
- Tabla No. 24 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 25 - Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 26 - Situación Tesorería
- Tabla No. 27 - Situación Fiscal
- Tabla No. 28 - Créditos Reportados
- Tabla No. 29 - Indicador Autofinanciamiento Del Funcionamiento Vigencia 2019
- Tabla No. 30 - Ley 617 - Concejo Municipal
- Tabla No. 31 - Ley 617 - Personería Municipal
- Tabla No. 32 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 33 - Comparativo SIA vs CGN
- Tabla No. 34 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



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



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

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

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

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