# SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2011

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

# SITUACION DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2011

JAIME LONDOÑO FLOREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2012

# CUERPO DIRECTIVO

## JAIME LONDOÑO FLÓREZ
*Contralor Departamental Del Guaviare*

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

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

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

## OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO
*Contador Público*

# CONCEJO MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

*(2012 - 2015)*

## H O N O R A B L E S  C O N C E J A L E S

BERNARDO BETANCOURT SERNA
*Presidente*

FREDY YESID HERRERA
*Primer Vicepresidente*

ALEX HERNÁN OCAMPO RODRÍGUEZ
*Segundo Vicepresidente*

MODESTO QUEVEDO RIVAS
*Secretario*

## C O N C E J A L E S

NOLBERTO ARNULFO DAZA LEÓN
LEONEL HERNÁNDEZ GUZMÁN
RAFAEL MENDOZA CAMACHO
HÉCTOR FERNANDO ACOSTA
GERMÁN GÓMEZ ANGARITA
GERARDO GÓMEZ ROMERO
CARLOS ANDRÉS GUEVARA
CESAR MORENO CORTES
LUIS ALFREDO ZULETA
GUSTAVO CAMARGO
PAUL OSNEY MAMBI
MIGUEL MOROY

# PRESENTACIÓN

Señores
**BERNARDO BETANCOURT SERNA**
Presidente del Concejo Municipal y demás Concejales
Municipio de San José del Guaviare

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

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

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

Cordialmente,

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**
Contralor Departamental del Guaviare

# CONTENIDO

PAG.

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

INTRODUCCION ..... 8
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO ..... 9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO ..... 10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ..... 11
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL ..... 11
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO ..... 13
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN ..... 13
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ..... 18
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL ..... 18
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO ..... 19
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION ..... 20
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR ..... 25
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL ..... 26
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO ..... 27
3. DEUDA PÚBLICA ..... 27
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000 ..... 28
5. ESTADOS FINANCIEROS ..... 29
5.1 BALANCE GENERAL ..... 29
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL ..... 32
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET) ..... 34
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO ..... 34
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA ..... 34
7.1.1 LIQUIDEZ ..... 34
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO ..... 35
7.1.3 SOLIDEZ ..... 35

7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO ..... 35
7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL ..... 36
7.1.6 RENTABILIDAD ..... 36
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO ..... 36
9. RIESGOS FINANCIEROS ..... 37
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES ..... 37

# INTRODUCCION

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

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

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

# ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2011

## 1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Acuerdo No. 029 del 30 de Noviembre de 2010, expedido por el Honorable Concejo Municipal de San José del Guaviare fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y apropiaciones de Gastos del Municipio de San José del Guaviare para la vigencia fiscal 2011, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 298 el 31 de Diciembre de 2010, quedando un presupuesto inicial de $24.460.603 miles, así:

### INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | % |
|---|---|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 5.139.692 | 21,01% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.178.039 | 4,82% |
| TRANSFERENCIAS | 17.746.870 | 72,55% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 396.002 | 1,62% |
| **TOTALES** | **24.460.603** | **100,00%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos, las Transferencias tienen la mayor participación con un 72,55%, seguido de los Ingresos Tributarios con un 21,01%, los no Tributarios con un 4,82% y los Recursos de Capital con un 1,62%.

### GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | CONCEJO MUNICIPAL | PERSONERIA MUNICIPAL | ALCALDIA MUNICIPAL | INST. MPAL DEPORTES | SEC. TRANSITO Y TRANSPORTE | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | 201.443 | 78.200 | 3.395.251 | 51.396 | 168.626 | 3.894.916 |
| GASTOS GENERALES | 8.101 | 1.367 | 488.201 | 10.000 | 45.600 | 553.269 |
| SERVICIO A LA DEUDA | 0 | 0 | 240.322 | 0 | 0 | 240.322 |
| TRANSFERENCIAS | 0 | 0 | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 |
| INVERSIÓN | 0 | 0 | 19.672.096 | 0 | 0 | 19.672.096 |
| **TOTALES** | **209.544** | **79.567** | **23.895.870** | **61.396** | **214.226** | **24.460.603** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

Los gastos se apropiaron y aprobaron inicialmente en $24.460.603 miles así: $4.548.185 miles (18,59%) en Funcionamiento detallados en Servicios personales, Gastos Generales y Transferencias, $240.322 miles (0,98%) en Servicio a la deuda y $19.672.096 miles (80,42%) en Inversión; de los cuales el 97,69% ($23.895.870

miles) corresponden a la Alcaldía Municipal; el 0,88% ($214.226 miles) a la Secretaria de transito y transporte; el 0,86% ($209.544 miles) al Concejo Municipal; el 0,33% ($79.567 miles) a la Personería municipal y el 0,25% ($61.369 miles) al Instituto Municipal de Deportes.

## 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

| REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES | | ACTOS ADMINISTRATIVOS | | | DIF. |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | VALOR | CLASE | VALOR | TOTAL | |
| APROBADO | **$ 24.460.603** | ACUERDO 029 (NOV / 30 / 2010) | 24.460.603 | **$ 24.460.603** | **$ 0** |
| ADICIONES | **$ 28.314.881** | DECRETO 003 (ENE / 03 / 2011) | 8.505.182 | **$ 28.314.881** | **$ 0** |
| | | DECRETO 004 (ENE / 28 / 2011) | 1.340.759 | | |
| | | DECRETO 014 (FEB / 15 / 2011) | 176.083 | | |
| | | DECRETO 015 (FEB / 16 / 2011) | 152.253 | | |
| | | DECRETO 016 (FEB / 28 / 2011) | 321.536 | | |
| | | DECRETO 025 (MAR / 28 / 2011) | 98.644 | | |
| | | DECRETO 028 (MAR / 31 / 2011) | 154.298 | | |
| | | DECRETO 029 (ABR / 11 / 2011) | 13.376.258 | | |
| | | DECRETO 030 (ABR / 11 / 2011) | 258.435 | | |
| | | DECRETO 032 (ABR / 20 / 2011) | 271 | | |
| | | DECRETO 072 (MAY / 11 / 2011) | 10.000 | | |
| | | DECRETO 073 (MAY / 19 / 2011) | 380.250 | | |
| | | DECRETO 081 (JUN / 23 / 2011) | 285 | | |
| | | DECRETO 083 (JUN / 28 / 2011) | 849.463 | | |
| | | DECRETO 085 (JUN / 30 / 2011) | 564.855 | | |
| | | DECRETO 118 (JUL / 21 / 2011) | 576.196 | | |
| | | DECRETO 123 (AGO / 10 / 2011) | 10.000 | | |
| | | ACUERDO 019 (DIC / 01 / 2011) | 1.528.021 | | |
| | | ACUERDO 030 (DIC / 19 / 2011) | 12.092 | | |
| REDUCCIONES | **$ 9.882.960** | DECRETO 004 (ENE / 28 / 2011) | 165.029 | **$ 9.882.960** | **$ 0** |
| | | DECRETO 029 (ABR / 11 / 2011) | 9.503.376 | | |
| | | DECRETO 031 (ABR / 12 / 2011) | 72.000 | | |

| REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES | | ACTOS ADMINISTRATIVOS | | | DIF. |
|---|---|---|---|---|---|
| CONCEPTO | VALOR | CLASE | VALOR | TOTAL | |
| | | DECRETO 118 (JUL / 21 / 2011) | 142.555 | | |
| TRASLADOS | **$ 664.922** | DECRETO 020 (MAR / 08 / 2011) | 35.000 | **$ 664.922** | **$ 0** |
| | | DECRETO 031 (ABR / 12 / 2011) | 18.936 | | |
| | | DECRETO 072 (MAY / 11 / 2011) | 10.158 | | |
| | | DECRETO 077 (MAY / 30 / 2011) | 23.000 | | |
| | | DECRETO 080 (JUN / 23 / 2011) | 204.934 | | |
| | | DECRETO 119 (JUL / 28 / 2011) | 6.300 | | |
| | | DECRETO 130 (AGO / 26 / 2011) | 235.527 | | |
| | | ACUERDO 011 (SEP / 16 / 2011) | 68.623 | | |
| | | RESOLUCION 002 (OCT / 25 / 2011) | 1.034 | | |
| | | ACUERDO 016 (DIC / 01 / 2011) | 34.560 | | |
| | | ACUERDO 030 (DIC / 19 / 2011) | 26.850 | | |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

Una vez revisados los actos administrativos con los cuales se hizo modificaciones al presupuesto (Adiciones, Reducciones y Traslados), y comparados con lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos, se pudo determinar que no existen diferencias.

Las adiciones se hicieron a través de 19 actos administrativos las cuales ascendieron a $28.315 millones; las reducciones en 4 actos por un valor de $9.883 millones y los traslados en 11 actos por $665 millones, como se puede apreciar la mayoría de los actos administrativos con los que se modifico el presupuesto, fueron decretos emitidos por el Alcalde, luego se analiza que hubo buena armonía entre la administración municipal y el Concejo, factor importante para que se de una buena ejecución de los recursos.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2011 con el 2010, se puede apreciar que la primera es superior en $2.681 millones, equivalente a un 12,31%, de donde sobresalen las transferencias con una variación de $2.534 millones, los Ingresos no Tributarios en $837 millones y los Recursos de Capital en $349 millones, pese a que disminuyeron los Ingresos Tributarios en $1.039 millones.

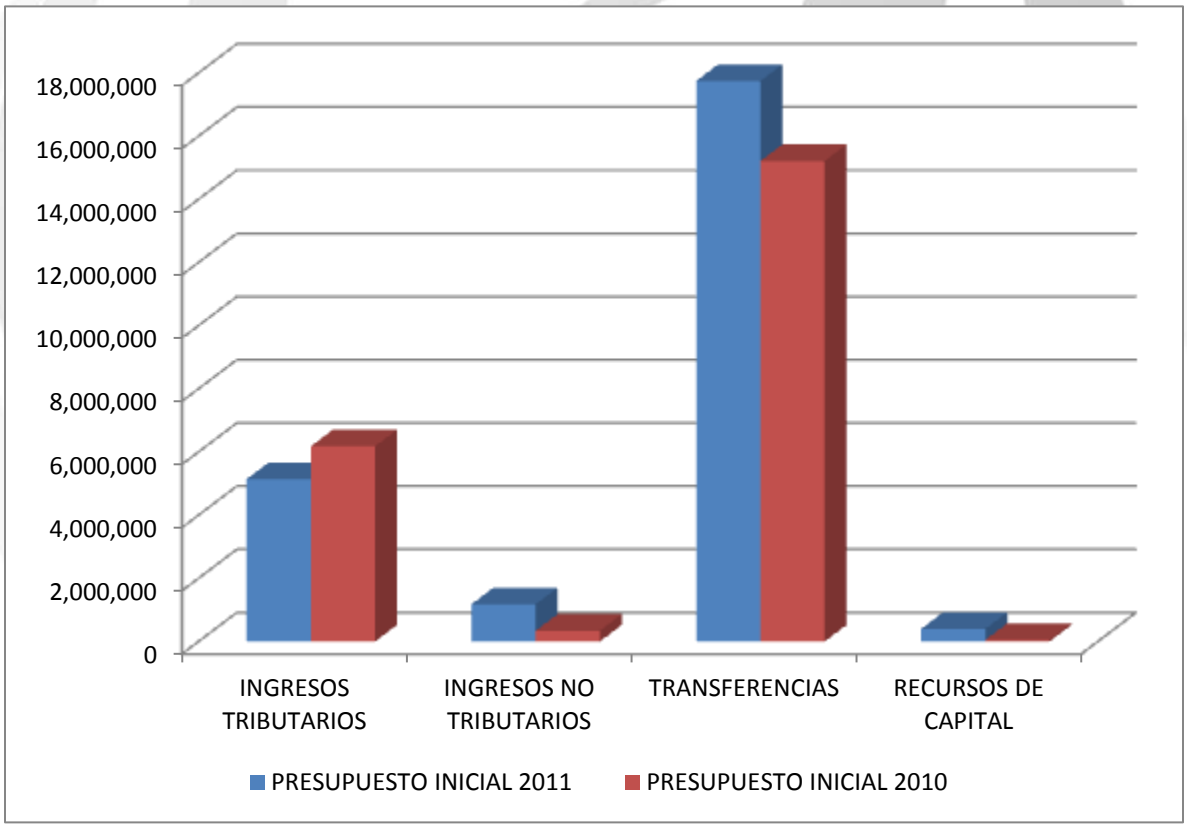
(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL 2011 | PRESUPUESTO INICIAL 2010 | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 5.139.692 | 6.178.831 | -1.039.139 | -16,82% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.178.039 | 340.969 | 837.070 | 245,50% |
| TRANSFERENCIAS | 17.746.870 | 15.212.620 | 2.534.250 | 16,66% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 396.002 | 47.000 | 349.002 | 742,56% |
| **TOTALES** | **24.460.603** | **21.779.420** | **2.681.183** | **12,31%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

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

VARIACIÓN DEL INGRESO 2010 - 2011



### 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | PRESUPUESTO INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | PRESUPUESTO DEFINITIVO | % |
|---|---|---|---|---|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 5.139.692 | 12.092 | 0 | 5.151.784 | 0,24% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.178.039 | 54.053 | 0 | 1.232.092 | 4,59% |
| TRANSFERENCIAS | 17.746.870 | 18.796.586 | 9.882.960 | 26.660.496 | 50,23% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 396.002 | 9.452.150 | 0 | 9.848.152 | 2386,89% |
| **TOTALES** | **24.460.603** | **28.314.881** | **9.882.960** | **42.892.524** | **75,35%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

Al presupuesto inicial aprobado de 2011, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de $28.315 millones, equivalentes al 115,76% y reducciones por $9.883 millones (40,40%), quedando un presupuesto definitivo de $42.893 millones; de los cuales los recursos de capital y las transferencias fueron los conceptos que mas influyeron para esta variación.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2010 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2011 fue inferior en términos nominales en $11.246 millones (20,77%), donde se resalta la disminución en las transferencias y los ingresos tributarios, mientras que hubo aumento en los recursos de capital y los ingresos no tributarios, como se puede apreciar a continuación.

(Cifras en miles de pesos)

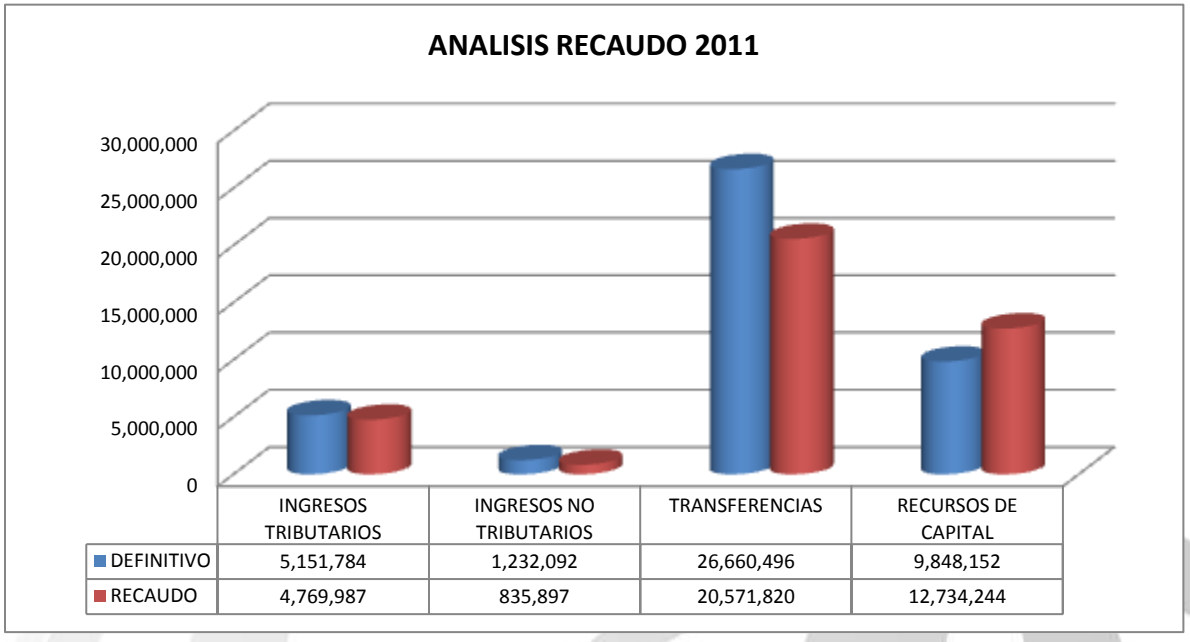
| CONCEPTO | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2011 | PRESUPUESTO DEFINITIVO 2010 | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 5.151.784 | 6.227.177 | -1.075.393 | -17,27% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.232.092 | 344.260 | 887.832 | 257,90% |
| TRANSFERENCIAS | 26.660.496 | 39.086.175 | -12.425.679 | -31,79% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 9.848.152 | 8.480.922 | 1.367.230 | 16,12% |
| **TOTALES** | **42.892.524** | **54.138.534** | **-11.246.010** | **-20,77%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

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

Como se puede apreciar en la grafica, los recursos de capital y los ingresos tributarios, su recaudo fue bueno, alcanzando un porcentaje alto y más de lo estimado, sin embargo, las transferencias y los ingresos no tributarios no tuvieron ese mismo comportamiento.

(Cifras en miles de pesos)




En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2011, el recaudo de los ingresos logró un 90,72%, lo que indica que tuvo una gestión satisfactoria en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de $3.981 millones por recaudar, representando principalmente en las transferencias, no obstante, los recursos de capital tuvieron un mayor recaudo del 29,31% adicional, lo que permitió que el nivel alcanzado superara el 90% de recaudo frente a lo presupuestado.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 5.151.784 | 4.769.987 | 381.797 | 92,59% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1.232.092 | 835.897 | 396.195 | 67,84% |
| TRANSFERENCIAS | 26.660.496 | 20.571.820 | 6.088.676 | 77,16% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 9.848.152 | 12.734.244 | -2.886.092 | 129,31% |
| **TOTALES** | **42.892.524** | **38.911.948** | **3.980.576** | **90,72%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

## *INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS*

Dentro de los ingresos corrientes tributarios, predomina la sobretasa a la gasolina con una participación del 34% ($1.750 millones), seguido del impuesto predial unificado con un 33% ($1.704 millones), el impuesto de industria y comercio con un 17% ($900 millones), el impuesto servicio de alumbrado público con un 7% ($350 millones), la sobretasa ambiental con un 4% ($190 millones) y el saldo a los demás conceptos.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| PREDIAL UNIFICADO | 1.703.664 | 1.500.664 | 88,08% |
| SOBRETASA AMBIENTAL | 190.000 | 225.678 | 118,78% |
| INDUSTRIA Y COMERCIO | 900.000 | 1.214.159 | 134,91% |
| AVISOS Y TABLEROS | 92.000 | 106.166 | 115,40% |
| DELINEACIÓN Y URBANISMOS | 24.938 | 59.697 | 239,38% |
| IMPTOS. ESPECTACULOS PUBLICOS | 2.000 | 565 | 28,25% |
| ESPECTACULOS PUBLICOS | 1.915 | 835 | 43,60% |
| DEGUELLO GANADO MENOR | 13.451 | 15.378 | 114,33% |
| SOBRETASA BOMBERIL | 58.092 | 61.475 | 105,82% |
| SOBRETASA DE LA GASOLINA | 1.750.000 | 1.535.837 | 87,76% |
| ESTAMPILLA | 43.131 | 24.570 | 56,97% |
| IMPTO. SERVICIO ALUMBRADO PUBLICO | 350.000 | 0 | 0,00% |
| OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS | 22.593 | 24.963 | 110,49% |
| **TOTALES** | **5.151.784** | **4.769.987** | **92,59%** |

Ahora bien, se puede observar que los conceptos de mayor recaudo fueron en su gran mayoría los que participan en menor proporción, excepto el impuesto de industria y comercio y la sobretasa ambiental que lograron un 34,91% y 18,78% adicional a lo estimado respectivamente.

*INGRESOS NO TRIBUTARIOS*

En los ingresos no tributarios las multas tienen la mayor participación con $557 millones, lo siguen la venta de servicios de transito y transporte con $338 millones, los otros ingresos no tributarios con $168 millones, las tasas y derechos con $123 millones y por último las rentas contractuales con $47 millones.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| TASAS Y DERECHOS | 122.780 | 193.591 | 157,67% |
| MULTAS | 556.847 | 252.981 | 45,43% |
| VENTA SERVICIOS - TRANSITO | 337.869 | 211.768 | 62,68% |
| RENTAS CONTRACTUALES | 46.960 | 42.562 | 90,63% |
| OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 167.636 | 134.995 | 80,53% |
| **TOTALES** | **1.232.092** | **835.897** | **67,84%** |

Como se muestra en el cuadro y contrario a la participación, los dos conceptos de mayor representación fueron los de menor recaudo con un 45,43% y 62,68% que corresponden a las Multas y la Venta de servicios de transito respectivamente, mientras que el de mayor recaudo fue las tasas y derechos con un 57,67% adicional de lo apropiado.

*TRANSFERENCIAS*

En las transferencias el SGP para inversión tiene la mayor participación en un 94,95%, lo siguen el SGP de libre destinación en un 5% y la diferencia en los últimos dos conceptos.

Pese a la participación que tienen las transferencias del SGP para Inversión, estas fueron a su vez las que menos recaudo tuvo, logrando $18.796 millones de $25.313 millones estimados; en cuanto a los demás conceptos el porcentaje de recaudo supero la estimación proyectada, tal como se puede apreciar en el cuadro siguiente.

El recaudo total de las transferencias fue del 77,16%, quedando un saldo por recaudar de $6.089 millones.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| SGP LIBRE DESTINACION | 1.333.432 | 1.405.764 | 105,42% |
| SGP PARA INVERSION | 25.312.870 | 18.795.526 | 74,25% |
| LEY 418 DE 1997 | 1.530 | 350.724 | 22923,14% |
| FONDO MPAL ASISTENCIA TECNICA RURAL | 12.664 | 19.806 | 156,40% |
| **TOTALES** | **26.660.496** | **20.571.820** | **77,16%** |

*RECURSOS DE CAPITAL*

(Cifras en miles de pesos)

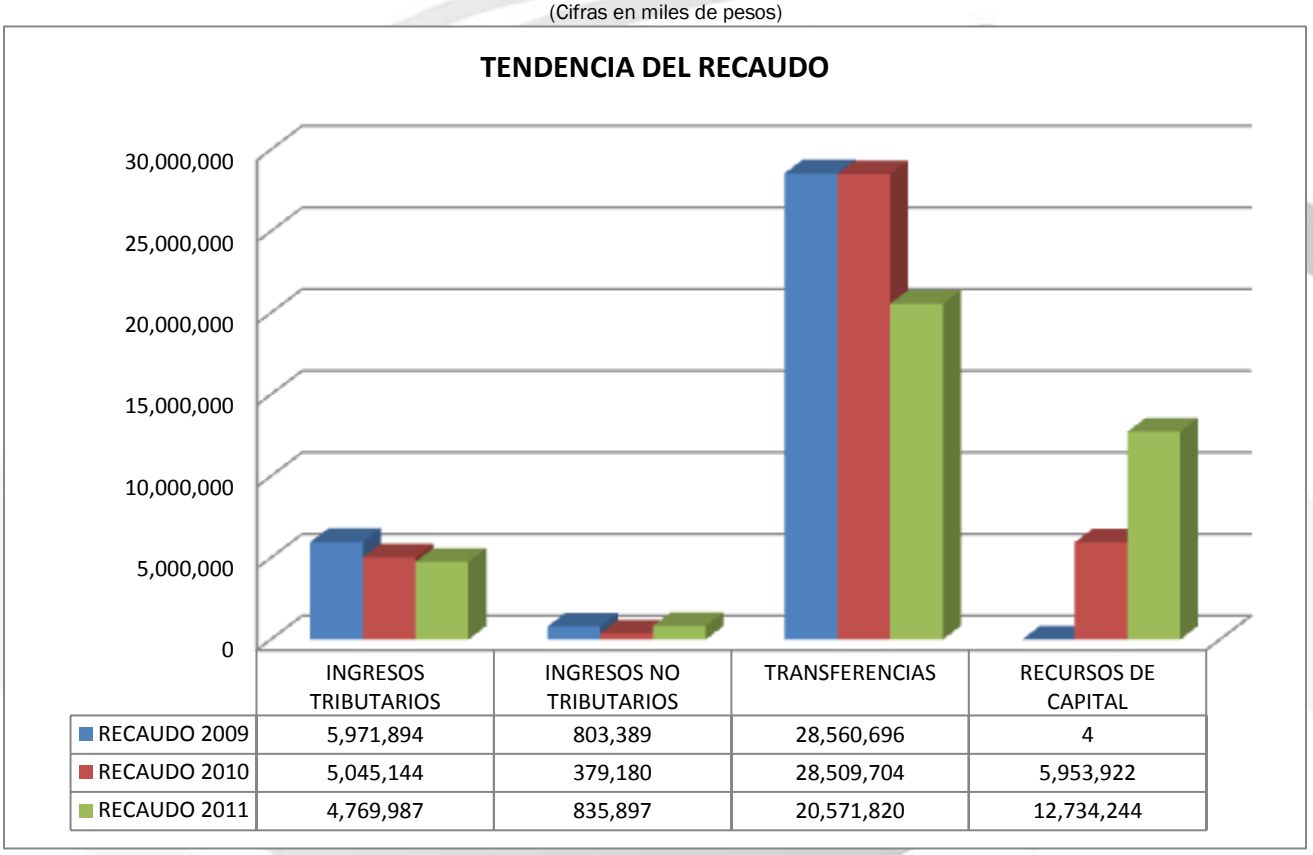
| CONCEPTO | DEFINITIVO | RECAUDO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| RECURSOS DEL CREDITO | 0 | 2.500.000 | 0,00% |
| RECUPERACION DE CARTERA | 60.000 | 116.430 | 194,05% |
| RECURSOS DEL BALANCE | 9.452.150 | 9.673.679 | 102,34% |
| VENTA DE ACTIVOS | 1 | 0 | 0,00% |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 291.000 | 392.474 | 134,87% |
| DONACIONES | 1 | 2.793 | 279300,00% |
| UTILIDADES Y EXCEDENTES FINANCIEROS | 45.000 | 48.868 | 108,60% |
| **TOTALES** | **9.848.152** | **12.734.244** | **129,31%** |

En los recursos de capital, el concepto más sobresaliente son los recursos de balance con un 95,98% de participación, del cual se recaudo el 102,34% y los rendimientos financieros se recaudaron en un 134,87%, con una participación del 2,95%, siendo estos los conceptos de mayor relevancia en los recursos de capital.

## *TENDENCIA DEL RECAUDO*

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia que tuvo una mejor obtención de sus recursos fue el 2009 alcanzando un 91,50% producto de las transferencias, los ingresos tributarios y no tributarios, pese a que los recursos de capital se recaudaron más en el 2011; a su vez, esta última vigencia, precisamente por el recaudo de este concepto sigue con un 90,72% y por último la vigencia 2010 con un 73,68%.

(Cifras en miles de pesos)




Consecuente con lo anterior, en el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, reiterando que el 2009 fue la mejor, seguido de 2011 y por último el 2010.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---|---|---|
| INGRESOS ESTIMADOS | 38.618.612 | 54.138.534 | 42.892.524 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| INGRESOS RECAUDADOS | 35.335.983 | 39.887.950 | 38.911.948 |
| **DÉFICIT RENTISTICO** | **3.282.629** | **14.250.584** | **3.980.576** |
| **VARIACIÓN (%)** | **91,50%** | **73,68%** | **90,72%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

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

Por otra parte, se deben establecer estrategias que tiendan a que las fortalezas que se evidencian en este Municipio como son la buena contribución que hace al Medio Ambiente, debido a su ubicación geográfica, a su gran extensión de tierra y al enorme oxigeno que aporta al Mundo, se utilicen de manera adecuada y a través de ellos se puedan generar recursos importantes.

## 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

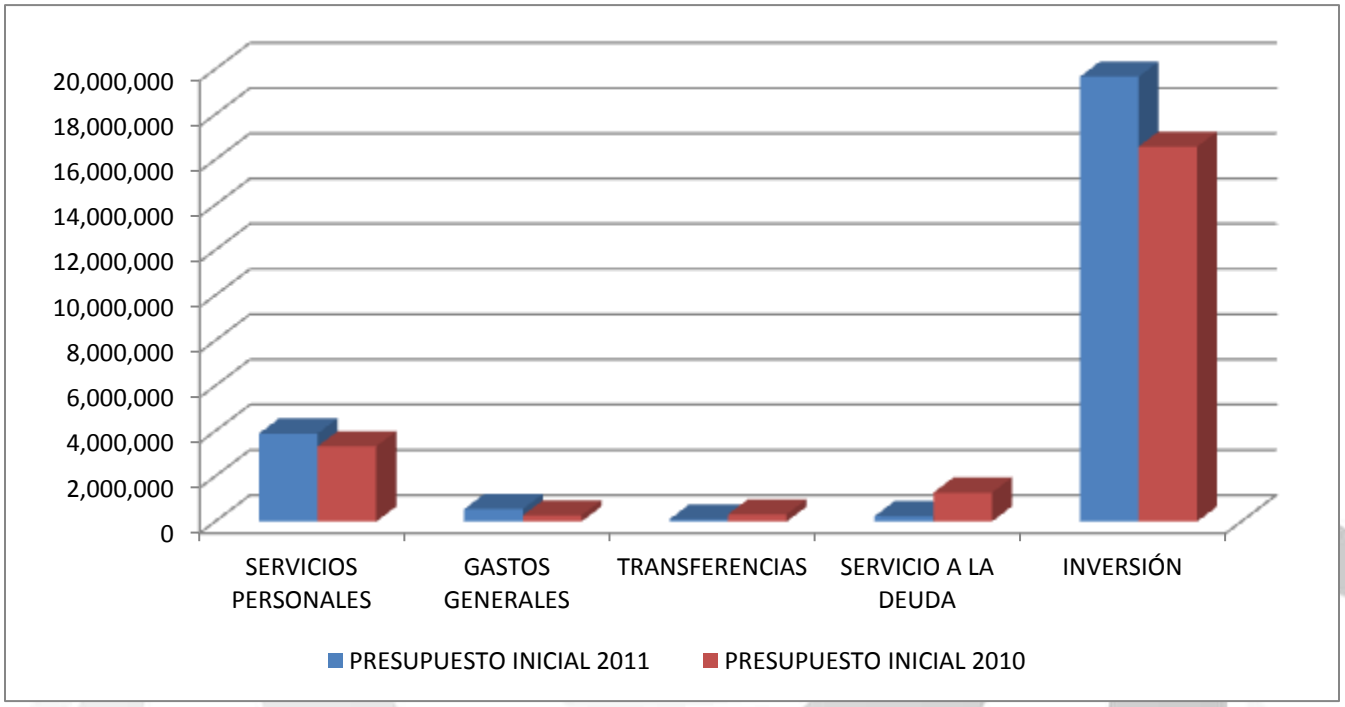
| CONCEPTO | INICIAL 2011 | INICIAL 2010 | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | 3.894.915 | 3.326.054 | 568.861 | 17,10% |
| GASTOS GENERALES | 553.270 | 272.808 | 280.462 | 102,81% |
| TRANSFERENCIAS | 100.000 | 322.235 | -222.235 | -68,97% |
| SERVICIO A LA DEUDA | 240.322 | 1.279.229 | -1.038.907 | -81,21% |
| INVERSIÓN | 19.672.096 | 16.579.094 | 3.093.002 | 18,66% |
| **TOTALES** | **24.460.603** | **21.779.420** | **2.681.183** | **12,31%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2011, fue superior en términos nominales a la de 2010 en $2.681 millones (12,31%), debido al incremento en los gastos generales en un 102,81%, la inversión en un 18,66% y los servicios personales en un 17,10%, mientras que el servicio a la deuda y las transferencias tendieron a la baja en un 81,21% y 68,97% respectivamente.

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

VARIACIÓN DEL GASTO 2010 - 2011




## 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | INICIAL | ADICIONES | REDUCCIONES | CREDITO | CONTRACR. | DEFINITIVO | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | 3.894.915 | 45.234 | 10.000 | 53.476 | 168.845 | 3.814.780 | -2,06% |
| GASTOS GENERALES | 553.270 | 267.446 | 62.000 | 58.015 | 40.525 | 776.206 | 40,29% |
| TRANSFERENCIAS | 100.000 | 102.384 | 0 | 0 | 6.300 | 196.084 | 96,08% |
| SERVICIO A LA DEUDA | 240.322 | 6.318 | 0 | 104.179 | 34.560 | 316.259 | 31,60% |
| INVERSIÓN | 19.672.096 | 27.893.499 | 9.810.960 | 449.252 | 414.692 | 37.789.195 | 92,10% |
| **TOTALES** | **24.460.603** | **28.314.881** | **9.882.960** | **664.922** | **664.922** | **42.892.524** | **75,35%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 115,76% y reducciones por 40,40%, quedando un presupuesto final de $42.893 millones. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 80,42% para la inversión, 15,92% los servicios personales, 2,26% los gastos generales, 0,98% el servicio a la deuda y 0,41% las transferencias, mientras que en el estimativo final fue del 88,10% para la inversión, 8,89% los servicios personales, 1,81% los gastos generales, 0,74% el servicio a la deuda y 0,46% las transferencias.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 75,35%, de los cuales en términos porcentuales las transferencias fue la mayor con un 96,08%, seguida de la inversión con un 92,10%, los gastos generales con un 40,29%, el servicio a la deuda con un 31,60%, mientras que los servicios personales se disminuyeron en un 2,06%.

(Cifras en miles de pesos)

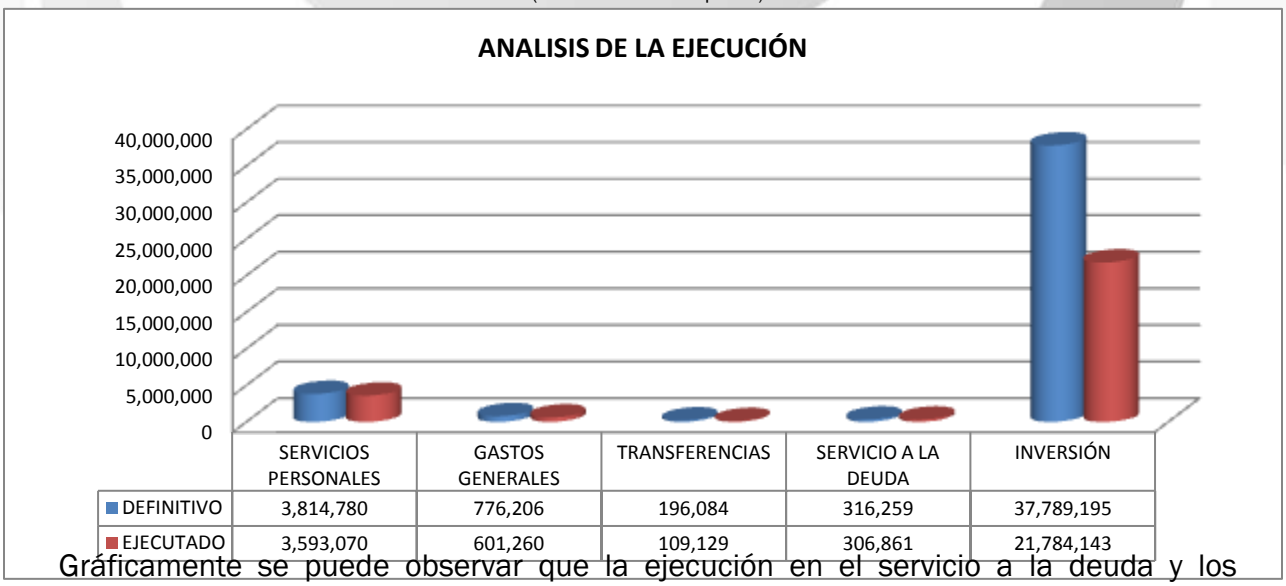
| CONCEPTO | DEFINITIVO 2011 | DEFINITIVO 2010 | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | 3.814.780 | 3.203.322 | 611.458 | 19,09% |
| GASTOS GENERALES | 776.206 | 705.058 | 71.148 | 10,09% |
| TRANSFERENCIAS | 196.084 | 296.125 | -100.041 | -33,78% |
| SERVICIO A LA DEUDA | 316.259 | 653.956 | -337.697 | -51,64% |
| INVERSIÓN | 37.789.195 | 49.280.073 | -11.490.878 | -23,32% |
| **TOTALES** | **42.892.524** | **54.138.534** | **-11.246.010** | **-20,77%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 20,77% a la primera ($11.246 millones), debido a la disminución que tuvo la inversión, el servicio a la deuda y las transferencias, mientras que los servicios personales y gastos generales aumentaron.

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

(Cifras en miles de pesos)




Gráficamente se puede observar que la ejecución en el servicio a la deuda y los servicios personales se logro en un alto porcentaje, mientras que en los demás

conceptos el nivel fue bajo; para un total ejecutado del 61,54%, tal como se puede corroborar en el siguiente cuadro.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | VARIACION | % |
|---|---|---|---|---|
| SERVICIOS PERSONALES | 3.814.780 | 3.593.070 | 221.710 | 94,19% |
| GASTOS GENERALES | 776.206 | 601.260 | 174.946 | 77,46% |
| TRANSFERENCIAS | 196.084 | 109.129 | 86.955 | 55,65% |
| SERVICIO A LA DEUDA | 316.259 | 306.861 | 9.398 | 97,03% |
| INVERSIÓN | 37.789.195 | 21.784.143 | 16.005.052 | 57,65% |
| **TOTALES** | **42.892.524** | **26.394.463** | **16.498.061** | **61,54%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de $16.498 millones.

## *SERVICIOS PERSONALES*

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| CONCEJO MUNICIPAL | 193.233 | 187.945 | 97,26% |
| PERSONERIA MUNICIPAL | 78.934 | 76.771 | 97,26% |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 3.325.614 | 3.147.885 | 94,66% |
| INST. MPAL DEPORTES | 48.373 | 46.456 | 96,04% |
| SEC. TRANSITO Y TRANSPORTE | 168.626 | 134.013 | 79,47% |
| **TOTALES** | **3.814.780** | **3.593.070** | **94,19%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

En los servicios personales se puede evidenciar cada uno de los conceptos tuvieron un porcentaje de ejecución similar entre el 94% y 97%, excepto la Secretaria de Transito y Transporte 79,47%; no obstante, en cuanto al nivel de participación, el 87,18% corresponde a la Alcaldía, 5,07% al Concejo, 4,42% a la Secretaria de Transito, 2,07% a la Personería y 1,27% al Instituto Municipal de Deportes.

## *GASTOS GENERALES*

En los gastos generales el nivel de ejecución y de participación de los conceptos fueron: Instituto de Deportes 99,75% y 2,03%; Alcaldía 78,04% y 88,97%; Concejo 69,54% y 2,95%; Secretaria de Transito 66,99% y 5,87% y por último la Personería con el 9,96% y 0,18% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJECUCION |
|---|---|---|---|
| CONCEJO MUNICIPAL | 22.881 | 15.912 | 69,54% |
| PERSONERIA MUNICIPAL | 1.406 | 140 | 9,96% |
| ALCALDIA MUNICIPAL | 690.576 | 538.956 | 78,04% |
| INST. MPAL DEPORTES | 15.743 | 15.704 | 99,75% |
| SEC. TRANSITO Y TRANSPORTE | 45.600 | 30.548 | 66,99% |
| **TOTALES** | **776.206** | **601.260** | **77,46%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

*INVERSIÓN*

Este análisis se hizo en primer lugar por sectores y posteriormente la inversión con los aportes y convenios ejecutados en la vigencia 2011. Por sectores se pudo establecer que el total ejecutado fue del 60,89%, de los cuales la Salud cuenta con una participación del 68,57% del total estimado, los otros sectores con un 13,89%, el sector de agua potable y saneamiento básico con un 9,79%, educación con un 6,14%, deporte y recreación con un 1,02% y por último cultura con un 0,59%.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJEC. |
|---|---|---|---|
| EDUCACION | 2.082.505 | 1.751.821 | 84,12% |
| CALIDAD MATRICULA | 1.438.924 | 1.153.434 | 80,16% |
| GRATUIDAD | 421.222 | 421.222 | 100,00% |
| FORTALECIMIENTO ADMON SERVICIO | 222.359 | 177.165 | 79,68% |
| SALUD | 23.259.137 | 13.163.910 | 56,60% |
| ASEGURAMIENTO | 20.789.482 | 11.756.167 | 56,55% |
| SALUD PUBLICA | 1.525.099 | 1.402.308 | 91,95% |
| OTROS GASTOS DE SALUD | 944.556 | 5.435 | 0,58% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 3.321.733 | 2.677.107 | 80,59% |
| SERVICIO DE ACUEDUCTO | 1.499.675 | 1.140.405 | 76,04% |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 1.525.457 | 1.251.966 | 82,07% |
| SERVICIO DE ASEO | 286.601 | 274.736 | 95,86% |
| RESIDUOS SOLIDOS | 10.000 | 10.000 | 100,00% |
| DEPORTE Y RECREACION | 345.264 | 232.085 | 67,22% |
| APOYO A EVENTOS RECREATIVOS Y DEPORTIVOS | 114.812 | 73.319 | 63,86% |
| INFRAESTRUCTURA PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION | 154.214 | 93.803 | 60,83% |
| ORGANIZACION Y FORMACION DEPORTIVA | 55.950 | 47.787 | 85,41% |
| FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 20.288 | 17.176 | 84,66% |
| CULTURA | 200.532 | 92.454 | 46,10% |
| GENERACION DE CULTRUA CIUDADANA | 9.154 | 0 | 0,00% |

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJEC. |
|---|---|---|---|
| DESARROLLO CULTURAL CON EQUIDAD | 94.755 | 76.454 | 80,69% |
| PREINVERSION - INFRAESTRUCTURA – CULTURA | 68.623 | 0 | 0,00% |
| DESARROLLO INSTITUCIONAL | 24.400 | 12.400 | 50,82% |
| DEFICIT FISCAL 2010 | 3.600 | 3.600 | 100,00% |
| OTROS SECTORES | 4.711.668 | 2.736.015 | 58,07% |
| SERV. PUBLICOS DIF. ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO | 405.000 | 50.000 | 12,35% |
| SECTOR DE VIVIENDA – HABITALIDAD | 303.676 | 75.066 | 24,72% |
| SECTOR AGROPECUARIO Y MEDIO AMBIENTE | 85.953 | 50.465 | 58,71% |
| INFRAESTRUCTURA VIAL | 1.598.941 | 665.327 | 41,61% |
| AMBIENTAL | 190.000 | 190.000 | 100,00% |
| CENTROS DE RECLUSION | 522.083 | 346.010 | 66,27% |
| PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES | 179.092 | 160.730 | 89,75% |
| ATENCION A GRUPOS VULNERABLES - PROMOCION SOCIAL | 770.891 | 583.568 | 75,70% |
| EQUIPAMENTO MUNICIPAL | 257.051 | 257.043 | 100,00% |
| GOBERNABILIDAD FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL | 398.981 | 357.806 | 89,68% |
| **TOTALES** | **33.920.839** | **20.653.392** | **60,89%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

En cuanto a los convenios y aportes, en el 2011 se ejecuto un 29,23%, de donde los del nivel nacional participaron en un 99,47% del total estimado y se comprometió un 28,89%, los del nivel Municipal con un 0,49% de participación y 100% de ejecución, siendo estos los más representativos en este análisis.

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJEC. |
|---|---|---|---|
| NIVEL NACIONAL | 3.847.934 | 1.111.751 | 28,89% |
| CONVENIO ESPECIFICO No. 004 - CDA | 168 | 0 | 0,00% |
| SALDO VIG. ANTERIORES, SEGUN DECRETO 003/05 | 65.712 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO SIN SITUACION DE FONDOS - CONSTRUCCION ALCANTARILLADO BARRIOS DEL SUR | 210.400 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO GOBERNACION | 15.650 | 15.651 | 100,01% |
| SGP - CONVENIO INTERADMINISTRATIVO INVIAS No. 2605 | 1.006 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 040 - ICBF | 467 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 039 - ICBF | 1.130 | 0 | 0,00% |
| ADQ. MAQUINARIA FORTALECIMIENTO | 15.450 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 001 CDA - MUNICIPIO SAN JOSE | 100 | 0 | 0,00% |
| FONDO NACIONAL DE VIVIENDA FONVIVIENDA PROYECTO 95-001-02 | 140.296 | 136.401 | 97,22% |

| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADO | % EJEC. |
|---|---|---|---|
| CONV. INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACION 145 ACCION SOCIAL - MUNICIPIO SAN JOSE | 100.246 | 100.245 | 100,00% |
| CONVENIO INTERADMINSITRATIVO No. 166 MINISTERIO DEL INTERIOR - FONSECON Y EL MUNICIPIO | 849.462 | 849.463 | 100,00% |
| CONVENIO INTERADMINISTRATIVO DE COOPERACION No. 32 DE 2011- AGENICA PRESIDENCIAL ACCION SOCIAL Y LA COOPERACION INTERNACIONAL - FONDO VIVENDA PAZ - ACCION SOCIAL - FIP Y EL MUNICIPIO DE SAN JOSE GUAVIARE | 914.826 | 0 | 0,00% |
| CLOPAD FONDOS OFICIALES ESPECIALES - MUNICIPIO SAN JOSE | 10.000 | 9.991 | 99,91% |
| FNR - CONSTRUCCION SUBSEDE DE LA INSTITUCION EDUCATIVA JOSE CELESTINO MUTIS | 1.523.021 | 0 | 0,00% |
| NIVEL DEPARTAMENTAL | 1.137 | 0 | 0,00% |
| TRANSF. GOBERNACION CEMENTERIO PUBLICO | 106 | 0 | 0,00% |
| CONVENIO No. 002 POZOS RESERVORIOS | 1.031 | 0 | 0,00% |
| NIVEL MUNICIPAL | 19.000 | 19.000 | 100,00% |
| CONVENIO INTERADM. No. 004 CALAMAR - SAN JOSE DEL GUAVIARE | 6.000 | 6.000 | 100,00% |
| CONTRATO APORTE No. 002 MIRAFLOREZ - SAN JOSE DEL GUAVIARE (CENTRO CARCELARIO) | 8.000 | 8.000 | 100,00% |
| CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 014 RETORNO - SAN JOSE DEL GUAVIARE (CENTRO CARCELARIO) | 5.000 | 5.000 | 100,00% |
| TRANSFERENCIAS REGALIAS Y COMPENSACIONES | 285 | 0 | 0,00% |
| SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL 1% | 285 | 0 | 0,00% |
| **TOTALES** | **3.868.356** | **1.130.751** | **29,23%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

### *TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN*

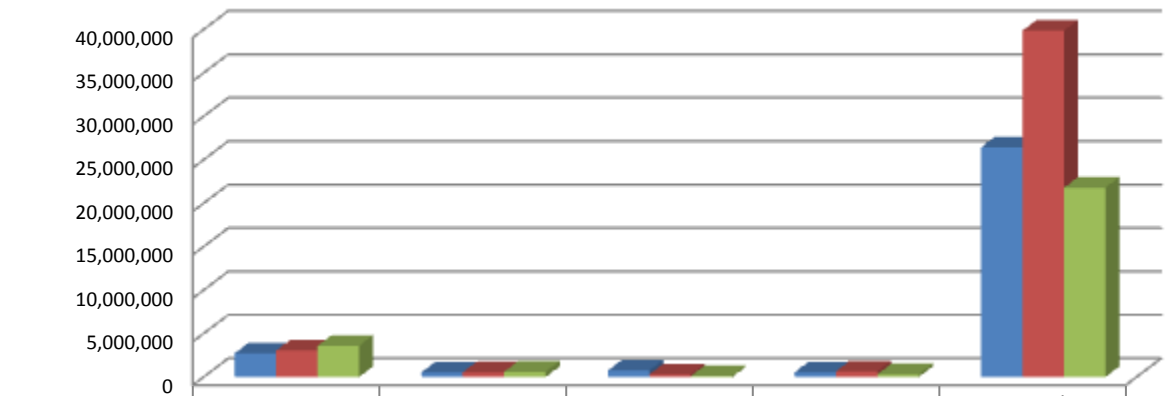
(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---|---|---|
| PRESUPUESTO DE GASTOS | 39.618.612 | 54.138.534 | 42.892.524 |
| GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS | 30.952.555 | 44.367.916 | 26.394.463 |
| **DIFERENCIA** | **8.666.057** | **9.770.618** | **16.498.061** |
| **VARIACIÓN (%)** | **78,13%** | **81,95%** | **61,54%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2010 fue mayor alcanzando un 81,95%, mientras que el 2009 y 2011 fue del 78,13% y 61,54% respectivamente

(Cifras en miles de pesos)




| | SERVICIOS PERSONALES | GASTOS GENERALES | TRANSFERENCIAS | SERVICIO A LA DEUDA | INVERSIÓN |
|---|---|---|---|---|---|
| EJECUTADO 2009 | 2,723,346 | 516,153 | 746,423 | 531,190 | 26,435,443 |
| EJECUTADO 2010 | 3,039,443 | 541,518 | 284,733 | 648,920 | 39,853,302 |
| EJECUTADO 2011 | 3,593,070 | 601,260 | 109,129 | 306,861 | 21,784,143 |

Consecuentes con lo anterior, también se pudo determinar que este comportamiento se dio en cada uno de los conceptos, es decir, que a su vez hubo una mayor utilización de los recursos en inversión y servicio a la deuda en 2010 frente a las otras vigencias.

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

La Alcaldía Municipal de San José del Guaviare, mediante Decreto No. 006 de Enero 7 de 2012, constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2011, por valor de $605.472 miles, mientras que con el Decreto No. 007 de Enero 7 de 2012, se constituyeron las Reservas al cierre de la vigencia 2011, por valor de $2.403.383 miles, para un total de $3.008.855 miles; sin embargo, al hacer el comparativo con lo reportado en la Ejecución Pasiva (Rendición cuenta vigencia 2011), no hay concordancia con los actos administrativos, toda vez que se observa una diferencia de $186.632 miles, tal como se observa en el siguiente cuadro.

No obstante, se hizo el análisis de cada uno de ellos, es decir, de las Reservas Presupuestales y las Cuentas por Pagar, donde se pudo establecer que las primeras son coherentes entre lo reportado en la ejecución de gastos (pasiva) y el acto administrativo, mientras que la diferencia se dio en las Cuentas por Pagar, donde según la ejecución de gastos, el saldo era de $418.840 miles.

(Cifras en miles de pesos)

| | CONCEPTO | VALOR |
|---|---|---|
| 1 | TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2011) | 42.892.524 |
| 2 | TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2011) | 26.394.463 |
| 3 | PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2010) | 23.572.240 |
| **4** | **SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3** | **19.320.284** |
| 5 | SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2 | 16.498.061 |
| **6** | **CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 – 5** | **2.822.223** |
| 7 | CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS) | 3.008.855 |
| **8** | **DIFERENCIA POR ACLARAR** | **-186.632** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2011

## 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

| CONCEPTO | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|---|---|---|
| TOTAL RECAUDO | 35.335.983 | 39.887.950 | 38.911.948 |
| TOTAL GASTOS Y RESERVAS | 30.952.555 | 44.367.916 | 26.394.463 |
| **DIFERENCIA** | **4.383.428** | **-4.479.966** | **12.517.485** |
| **VARIACIÓN (%)** | **87,60%** | **111,23%** | **67,83%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2009, 2010 y 2011

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejo de ejecutar, observándose que en la vigencia 2011 el nivel de ejecución de lo recaudado fue menor, lográndose un 68%, mientras que en el 2010, por el contrario se ejecuto un 11% más de lo recaudado y en 2009 la ejecución solo se logro en un 88%.

El anterior índice no es bueno en cuanto a que se dejo de aprovechar recursos recaudados que pudieron haberse invertido en proyectos que generarán un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad de San José del Guaviare, más aún cuando se pudo evidenciar que la inversión fue uno de los conceptos de menor ejecución en los gastos alcanzando un 57,65%.

Por otra parte, si se hace un análisis del superávit real, se puede apreciar que si se descuenta del total de gastos y reservas ($26.394.463 miles), las reservas y cuentas por pagar que quedaron de la vigencia 2011, las cuales son de $2.822.223 miles, los gastos pagados fueron de $23.572.240 miles y al restar este último valor de lo recaudado en la vigencia ($38.911.948 miles) el saldo o superávit de efectivo sería

$15.339.708 miles, luego esto no es favorable en términos de gestión, lo que denota falta de planificación en la ejecución de los recursos.

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$\ 4.501.191}{\$\ 5.605.884} = 80{,}29\%$$

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida de solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la Administración con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada $100 que se recaudo de Ingresos Corrientes, se incurrió en $80,29 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$\ 4.501.191}{\$\ 26.394.463} = 17{,}05\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 17,05%; es decir, que por cada $100 que el Municipio invirtió en gastos, $17,05 fueron destinados a funcionamiento.

## 3. DEUDA PÚBLICA

A cierre de 2010, el municipio de San José del Guaviare, tiene un saldo de deuda pública de $2.543 millones, representado en dos créditos, de los cuales se cancelaron en el 2011 $307 millones ($28 millones de Amortización de capital y $279 de Interés), y se recibieron en la misma vigencia $2.500 millones, de un nuevo crédito, que corresponde a una aprobación que le hizo el Banco Agrario de Colombia de $5.000 millones para la pavimentación de vías en el perímetro urbano del Municipio que iniciaron en 2010 y terminaron en 2011, pignorando recursos propios “Sobretasa a la Gasolina”, y del cual genero dos créditos, uno girado en 2010 y el otro en 2011.

Por lo tanto, el saldo de la deuda del Municipio al cierre de la vigencia 2011 quedo en $5.016 millones, como se puede observar en siguiente cuadro:

(Cifras en miles de pesos)

| No. | ENTIDAD FINANCIERA | No. CREDITO | FECHA OPERACIÓN | FECHA VENCIMIENTO | TASA INTERES | VALOR DESEMBOLSO | SALDO A DIC 2010 | DESEMBOLSOS VIGENCIA 2011 | PAGOS | | | SALDO A DIC 2011 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | CAPITAL | INTERES | TOTAL | |
| 1 | BANCO AGRARIO | 25083030075794 | 21-jul-10 | 19-jul-18 | DTF + 3,54 | 2.500.000 | 2.500.000 | 0 | 0 | 276.179 | 276.179 | 2.500.000 |
| 2 | BANCO AGRARIO | 25083030082822 | 21-jul-10 | 19-jul-18 | DTF + 3,54 | 2.500.000 | 0 | 2.500.000 | 0 | 0 | 0 | 2.500.000 |
| 3 | BANCO AGRARIO | 37023 | 29-jul-04 | 30-jun-12 | DTF + 9 | 219.799 | 43.234 | 0 | 27.479 | 3.202 | 30.681 | 15.755 |
| TOTALES | | | | | | 5.219.799 | 2.543.234 | 2.500.000 | 27.479 | 279.381 | 306.860 | 5.015.755 |

## 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

Teniendo en cuenta la certificación expedida por el Contralor Delegado para Economía y Finanzas Públicas de la Contraloría General de la Republica, donde el Municipio de San José del Guaviare, recaudo efectivamente durante la vigencia fiscal 2011, Ingresos Corrientes de Libre Destinación "ICDL", la suma de $6.551.811; se hizo el análisis de las transferencias que la Administración Municipal hizo al Concejo y a la Personería y el porcentaje de representación de los Gastos de Funcionamiento frente al total de dichos Ingresos, conforme a lo establecido en la Ley 617 de 2000, observándose lo siguiente:

(Cifras en miles de pesos)

| EVALUACION DE TRANSFERENCIAS AL CONCEJO VIGENCIA 2011 | |
|---|---|
| ICLD | $ 6.551.811 |
| Valor sesión concejo vigencia analizada | $ 90 |
| Número de concejales | 11 |
| Número de sesiones realizadas (Art 1° Ley 1368/2009) | 90 |
| Monto máximo por Honorarios | $ 89.100 |
| ICLD (1,5%) | $ 98.277 |
| Total Monto Máximo | $ 187.377 |
| Monto Ejecutado (Transferencia efectuada) | $ 203.857 |
| Monto Ejecutado (Transferencia Asumida por el Municipio) | $ 0 |
| Diferencia (MENOR transferencia efectuada) | -$ 16.480 |

Como se aprecia en el cuadro anterior, los límites de la Ley en mención fueron superados en $16.480 miles, en las transferencias hechas al Concejo Municipal, luego NO DIO CUMPLIMIENTO.

(Cifras en miles de pesos)

| EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A PERSONERIAS VIGENCIA 2011 | |
|---|---|
| MUNICIPIO DE CATEGORIA | 6 |
| SMML VIGENCIA ANALIZADA | $ 536 |
| APORTES MAXIMOS (Artículo 10 ley 617/2000) en SMMLV | 190 |
| VALOR APORTE MAXIMO ( en miles de pesos ) | $ 101.840 |
| Transferencia efectuada | $ 76.911 |
| Transferencia efectuada (Asumida por el Municipio) | $ 0 |
| Diferencia (MENOR transferencia efectuada ) | $ 24.929 |

Para el caso de las transferencias a la Personería Municipal, DIO CUMPLIMIENTO a la Ley, toda vez que para este caso el techo o límite era de $101.840 miles y se transfirieron $76.911 miles luego presenta una diferencia de $24.929 miles.

(Cifras en miles de pesos)

| EVALUACIÓN MÁXIMO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2011 | |
|---|---|
| ICLD | $ 6.551.811 |
| Valor Máximo (Art. 6 Ley 617/2000) | 0,80 |
| Total Monto Máximo | $ 5.241.449 |
| Monto Ejecutado | $ 4.303.459 |
| ( - ) Transferencia ley 617 a Concejo y Personería Municipal | $ 280.768 |
| ( = ) Monto neto Ejecutado | $ 4.022.691 |
| Diferencia | $ 1.218.758 |

Los gastos de funcionamiento del Municipio, por estar clasificado en SEXTA categoría, tendrían un límite máximo del 80%; por lo tanto, una vez hecho el análisis, se pudo establecer que este limite era de $5.241.449 miles y alcanzó $4.303.459 miles el cual equivale a un 61,40%, por lo tanto DIO CUMPLIMIENTO a lo establecido en la Ley 617 de 2000.

## 5. ESTADOS FINANCIEROS

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

### 5.1 BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

| COD. | DESCRIPCION | 2011 | 2010 | ANALISIS VERTICAL | ANALISIS HORIZONTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ACTIVO CORRIENTE** | **28.936.139** | **28.215.491** | **41,83%** | **2,55%** |
| 1105 | CAJA | 14.940 | 13.048 | 0,05% | 14,50% |
| 1110 | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 16.150.868 | 15.448.656 | 55,82% | 4,55% |
| 1201 | INVERSIONES ADMÓN. LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA | 15.520 | 15.520 | 0,05% | 0,00% |
| 1207 | INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 0 | 1.250 | 0,00% | -100,00% |
| 1305 | VIGENCIA ACTUAL | 1.383.061 | 1.761.843 | 4,78% | -21,50% |
| 1310 | VIGENCIAS ANTERIORES | 2.881.035 | 3.421 | 9,96% | 84116,16% |
| 1401 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2.486 | 104.924 | 0,01% | -97,63% |
| 1413 | TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1.122.013 | 1.066.051 | 3,88% | 5,25% |
| 1420 | ANAVCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 4.682.496 | 7.968.646 | 16,18% | -41,24% |
| 1424 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 762.152 | 0 | 2,63% | 0,00% |
| 1470 | OTROS DEUDORES | 1.921.568 | 1.832.132 | 6,64% | 4,88% |
| | **ACTIVO NO CORRIENTE** | **40.232.403** | **38.070.084** | **58,17%** | **5,68%** |
| 1207 | INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 296.930 | 295.680 | 0,74% | 0,42% |
| 1605 | TERRENOS | 229.660 | 229.660 | 0,57% | 0,00% |
| 1615 | CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO | 0 | 161.557 | 0,00% | -100,00% |
| 1635 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 25.770 | 14.471 | 0,06% | 78,08% |
| 1640 | EDIFICACIONES | 2.214.013 | 2.052.456 | 5,50% | 7,87% |
| 1650 | REDES, LINEAS Y CABLES | 0 | 1.902 | 0,00% | -100,00% |
| 1655 | MAQUINARIA Y EQUIPO | 357.603 | 346.429 | 0,89% | 3,23% |
| 1660 | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 12.452 | 0 | 0,03% | 0,00% |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 278.384 | 253.462 | 0,69% | 9,83% |
| 1670 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 889.323 | 777.726 | 2,21% | 14,35% |
| 1675 | EQUIPOS TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION | 2.560.067 | 2.560.067 | 6,36% | 0,00% |
| 1680 | EQUIPOS COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 3.892 | 3.892 | 0,01% | 0,00% |
| 1685 | DEPRECIACION ACUMULADA (CR) | -2.283.096 | -2.080.629 | -5,67% | 9,73% |
| 1705 | BIENES BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCION | 0 | 433.414 | 0,00% | -100,00% |
| 1710 | BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO | 22.659.780 | 21.595.947 | 56,32% | 4,93% |
| 1715 | BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 125.000 | 125.000 | 0,31% | 0,00% |
| 1785 | AMORTIZACIÓN ACUM. BS. BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR) | -12.513.092 | -12.491.142 | -31,10% | 0,18% |
| 1901 | RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 20.342.901 | 18.882.640 | 50,56% | 7,73% |
| 1970 | INTANGIBLES | 89.742 | 87.840 | 0,22% | 2,17% |
| 1975 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -87.840 | -4.667 | -0,22% | 1782,15% |
| 1999 | VALORIZACIONES | 5.030.914 | 4.824.379 | 12,50% | 4,28% |
| | **TOTAL ACTIVO** | **69.168.542** | **66.285.575** | **100,00%** | **4,35%** |
| | **PASIVO CORRIENTE** | **4.355.819** | **4.990.380** | **36,42%** | **-12,72%** |
| 2401 | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 235.492 | 1.053.228 | 5,41% | -77,64% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 2403 | TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 0 | 4.692 | 0,00% | -100,00% |
| 2425 | ACREEDORES | 1.603.934 | 406.294 | 36,82% | 294,77% |
| 2430 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 9.969 | 9.969 | 0,23% | 0,00% |
| 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 157.530 | 223.681 | 3,62% | -29,57% |
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES | 53.984 | 53.984 | 1,24% | 0,00% |
| 2480 | ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD | 223.390 | 1.662.909 | 5,13% | -86,57% |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 134.416 | 37.453 | 3,09% | 258,89% |
| 2505 | SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 651.009 | 580.023 | 14,95% | 12,24% |
| 2710 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 1.125.718 | 949.604 | 25,84% | 18,55% |
| 2720 | PROVISION PARA PENSIONES | 53.574 | 0 | 1,23% | 0,00% |
| 2905 | RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 106.803 | 8.543 | 2,45% | 1150,18% |
| | **PASIVO NO CORRIENTE** | **7.603.914** | **4.036.898** | **63,58%** | **88,36%** |
| 2208 | OPERACION CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS LARGO PLAZO | 5.015.755 | 2.543.234 | 65,96% | 97,22% |
| 2720 | PROVISION PARA PENSIONES | 871.936 | 0 | 20,02% | 0,00% |
| 2917 | ANTICIPO DE IMPUESTOS | 1.716.223 | 1.493.664 | 22,57% | 14,90% |
| | **TOTAL PASIVO** | **11.959.733** | **9.027.278** | **17,29%** | **32,48%** |
| 3105 | CAPITAL FISCAL | 52.269.174 | 26.423.341 | 91,37% | 97,81% |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO | 216.313 | 26.010.577 | 0,38% | -99,17% |
| 3115 | SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN | 5.030.913 | 4.824.379 | 8,79% | 4,28% |
| 3128 | PROVISION, DEPRECIACION Y AMORTIZACION (DB) | -307.591 | 0 | -0,54% | 0,00% |
| | **TOTAL PATRIMONIO** | **57.208.809** | **57.258.297** | **82,71%** | **-0,09%** |
| | **TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** | **69.168.542** | **66.285.575** | **100,00%** | **4,35%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo un crecimiento del 4,35% ($2.883 millones) de 2010 a 2011; el no corriente aumento un 5,68%, mientras que el corriente en un 2,55%. La variación del activo no corriente obedeció al aumento que tuvo el grupo 19 Otros activos ($1.586 millones), donde sobresalen la cuenta "1901 Reserva Financiera Actuarial" y la "1999 Valorizaciones", a su vez, también hubo crecimiento en el grupo 17 Bienes de beneficio y uso público ($608 millones), representada principalmente por la cuenta "1710 Bienes de beneficio y uso público en servicio", mientras que el grupo 16 Propiedades, planta y equipo disminuyó en $33 millones.

Con respecto a la variación del activo corriente, esta se genero por el aumento del grupo 13 Rentas por cobrar en $2.499 millones, el grupo 11 efectivo creció en $704 millones, mientras el grupo 14 Deudores disminuyo en $2.481 millones.

El pasivo paso de $9.027 millones en el 2010 a $11.960 millones en 2011, equivalente a una variación del 32,48%, el cual se encuentra representado en un 63,58% en Pasivo no Corrientes y un 36,42% en Pasivo Corriente.

En el patrimonio la variación fue decreciente en un 0,09%, pasando de $57.258 millones en 2010 a $57.209 millones en 2011; sin embargo, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de $165 millones, debido a que en el 2010 el Capital Fiscal era de $26.423 millones y el Resultado del Ejercicio que fue un Excedente de $26.011 millones, luego este ultimo valor al inicio del periodo contable 2011 debe ser reclasificado a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de $52.434 millones y es de $52.269 millones. .

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

| COD. | DESCRIPCION | 2011 | 2010 | ANALISIS VERTICAL | ANALISIS HORIZONTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| 4105 | TRIBUTARIOS | 6.844.928 | 3.617.463 | 20,77% | 89,22% |
| 4110 | NO TRIBUTARIOS | 527.566 | 593.764 | 1,60% | -11,15% |
| 4195 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -304.092 | -115.011 | -0,92% | 164,40% |
| 4330 | SERVICIOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE | 308.845 | 314.547 | 0,94% | -1,81% |
| 4390 | OTROS SERVICIOS | 178.074 | 92.954 | 0,54% | 91,57% |
| 4408 | SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 14.808.312 | 15.827.891 | 44,93% | -6,44% |
| 4421 | SISTEMA GRAL. SEGURIDAD SOCIAL SALUD | 5.243.621 | 3.531.291 | 15,91% | 48,49% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 850.168 | 6.809.550 | 2,58% | -87,52% |
| 4805 | FINANCIEROS | 425.952 | 446.796 | 1,29% | -4,67% |
| 4808 | OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 59.305 | 120.821 | 0,18% | -50,91% |
| 4810 | EXTRAORDINARIOS | 121.934 | 176.463 | 0,37% | -30,90% |
| 4815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 3.894.840 | 18.938.462 | 11,82% | -79,43% |
| | **TOTAL INGRESOS** | **32.959.453** | **50.354.991** | **100,00%** | **-34,55%** |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS | 2.989.099 | 2.536.086 | 9,13% | 17,86% |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 938.648 | 41.933 | 2,87% | 2138,45% |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 514.428 | 481.845 | 1,57% | 6,76% |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA | 108.638 | 95.596 | 0,33% | 13,64% |
| 5111 | GENERALES | 2.642.566 | 642.591 | 8,07% | 311,24% |
| 5120 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 16.778 | 35.439 | 0,05% | -52,66% |
| 5314 | PROVISION PARA CONTINGENCIAS | 176.114 | 0 | 0,54% | 0,00% |
| 5423 | OTRAS TRANSFERENCIAS | 224.637 | 1.093.408 | 0,69% | -79,46% |
| 5501 | EDUCACION | 1.347.288 | 1.343.304 | 4,11% | 0,30% |
| 5502 | SALUD | 13.959.629 | 11.844.932 | 42,63% | 17,85% |
| 5503 | AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 1.276.835 | 756.574 | 3,90% | 68,77% |
| 5504 | VIVIENDA | 41.051 | 487.899 | 0,13% | -91,59% |
| 5505 | RECREACIÓN Y DEPORTE | 192.866 | 147.384 | 0,59% | 30,86% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5506 | CULTURA | 91.369 | 106.323 | 0,28% | -14,06% |
| 5507 | DES. COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 6.540.140 | 3.134.485 | 19,97% | 108,65% |
| 5508 | MEDIO AMBIENTE | 78.313 | 0 | 0,24% | 0,00% |
| 5550 | SUBSIDIOS ASIGNADOS | 931.399 | 649.410 | 2,84% | 43,42% |
| 5801 | INTERESES | 279.382 | 76.159 | 0,85% | 266,84% |
| 5802 | COMISIONES | 8.726 | 0 | 0,03% | 0,00% |
| 5805 | FINANCIEROS | 17.122 | 8.042 | 0,05% | 112,91% |
| 5808 | OTROS GASTOS ORDINARIOS | 154.789 | 334.135 | 0,47% | -53,67% |
| 5810 | EXTRAORDINARIOS | 945 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 5815 | AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 212.378 | 528.869 | 0,65% | -59,84% |
| | **TOTAL GASTOS** | **32.743.140** | **24.344.414** | **99,34%** | **34,50%** |
| | **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **216.313** | **26.010.577** | **0,66%** | **-99,17%** |

**Fuente**: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos disminuyó en 34,55% ($17.396 millones) de 2010 a 2011, representado en las bajas de las cuentas "Ajustes de Ejercicios Anteriores" ($15.044 millones), Otras Transferencias ($5.959 millones) y en Sistema General de Participaciones ($1.020 millones), mientras que los Ingresos Tributarios aumentaron en $3.227 millones, siendo estas cuentas las de mayor variación en los ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que el Sistema General de Participaciones en un 44,93%, los Ingresos Tributarios en un 20,77%, el Sistema de Seguridad Social en Salud en un 15,91% y los Ajustes de Ejercicios Anteriores en un 11,82%, siendo estos conceptos los más significativos.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 34,50% ($8.399 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en el Gasto Público Social (código 55) en $5.989 millones, en los Gastos de Administración (51) en $3.377 millones y en las Provisiones (53) en $176 millones, mientras que las Transferencias (54) disminuyeron en $869 millones y los Otros Gastos (58) en $274 millones. Del total de los gastos, el Gastos Social en Salud equivale a un 42,63%, el de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social a un 19,97%, los Sueldos y Salarios a un 9,13%, los Gastos Generales a un 8,07% y el Gasto Social e Educación a un 4,11%, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 99,34%, lo que quiere decir que por cada $100 que la Administración obtuvo de ingresos, $99,34 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Ingresos Tributarios: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de las Rentas por cobrar (código 13), se le sumo el valor de la cuenta Tributarios (4105) y se le resto el saldo de las Devoluciones y Descuentos (4190) y se le restó el saldo a 31 de diciembre de

2011 del grupo 13, quedando un resultado de $4.042 millones, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos tributarios del presupuesto de ingresos que fue de $4.770 millones, evidenciándose que existe una diferencia de $728 millones.

Ingresos no Tributarios: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de los ingresos no tributarios por cobrar (código 1401), se le sumo el valor de las cuentas No Tributarios (4110) y de servicios (43), luego se le restó el saldo a 31 de diciembre de 2011 de la cuenta 1401, quedando un resultado de $1.117 millones, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en los ingresos no tributarios del presupuesto de ingresos que fue de $836 millones, evidenciándose que existe una diferencia de $281 millones.

Transferencias: Para verificación de la razonabilidad de los saldos, se hizo el siguiente análisis; al saldo a 31 de diciembre de 2010 de las transferencias por cobrar (código 1413), se le sumo el valor de las cuentas del grupo 44, luego se le restó el saldo a 31 de diciembre de 2011 de la cuenta 1413, quedando un resultado de $20.846 millones, que debería ser igual al valor reportado como recaudado en las transferencias del presupuesto de ingresos que fue de $20.572 millones, evidenciándose que existe una diferencia de $274 millones.

## 6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación de saldo del pasivo pensional, se ingreso a la página WEB del FONPET, donde se pudo observar que a 31 de diciembre de 2011 el Municipio tiene un Pasivo Pensional Total de $9.032 millones, se han hecho aportes por $20.958 millones, luego tendría un saldo a favor de $11.926 millones, alcanzando un 232,05% de cubrimiento, es decir, dos veces más del cálculo actuarial.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$\ 28.936.139}{\$\ 4.355.819} = 664{,}31\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Municipio a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada $100 que el Municipio adeuda a corto plazo, cuenta con $664 de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas del Municipio, toda vez que cuenta con buen respaldo financiero.

### 7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE

= $28.936.139 - $4.355.819 = $24.580.320

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

### 7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 69.168.542}{\$\ 11.959.733} = 578{,}35\%$$

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Municipio cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada $100 que adeuda, cuenta con $578 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

### 7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO FINANCIERO} = \frac{\text{PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 5.015.755}{\$\ 69.168.542} = 7{,}25\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con Entidades Financieras, por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento financiero del 7,25%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a Entidades Financieras $7,25.

### 7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$\ 11.959.733}{\$\ 69.168.542} = 17{,}29\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Municipio con pasivos externos (Acreedores, Entidades Financieras, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Municipio cuenta con un nivel de endeudamiento del 17,29%, lo que significa, que por cada $100 de activo total que el Municipio posee, adeuda a los Acreedores, Entidades Financieras, Empleados y Otros $17,29.

### 7.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$\ 216.313}{\$\ 69.168.542} = 0{,}31\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Municipio en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 0,31%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, el resultado fue bueno, considerando que la finalidad de las entidades territoriales no es generar riqueza, sino que su función estatal es la brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

## 8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2011 fue deficiente, toda vez que mientras se recaudo un 90,72% de lo estimado, de este valor se ejecuto solamente un 67,83%, es decir, que se dejo de comprometer o ejecutar $12.517 millones; a su vez, la inversión fue la de menor alcance, debido a que solo se logro un 57,65%, quedando $16.005 millones por ejecutar.

Consecuencia de ello se denota que hubo una mala planeación en la ejecución de los recursos, que a su vez permitió que se incumpliera la Ley 617 de 2000 en cuanto a las transferencias al Concejo Municipal, las cuales superaron el límite establecido por esta normativa, la cual para la vigencia 2011 era de $187 millones y se transfirieron $204 millones.

## 9. RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, se pudo establecer que son 41 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2011, con pretensiones por $15.686 millones, de los que solamente se evidencia provisiones en los estados financieros por $1.126 millones, pese a que revisados el estado de cada uno, 12 procesos por $1.529 millones se encuentran en Fallo en primera instancia y en la mayoría de ellos se ha hecho uso del recurso de apelación. No obstante, se verifico en las cuentas de orden acreedoras que se refleja un saldo de $11.257 millones, existiendo una diferencia de $4.429 millones con respecto a lo reportado en el SIA.

En la evaluación del riesgo de la Inversión en acciones que el Municipio tiene en la AMBIENTAR E.S.P. S.A., se pudo determinar que dicha inversión no se encuentra en riesgo, toda vez, que por el contrario estas se han valorizado al transcurrir de los años, como se puede observar en el análisis de las finanzas de AMBIENTAR E.S.P. S.A.

La Empresa EMPOAGUAS E.S.P., presenta serios problemas de iliquidez y posible insolvencia, toda vez, que el nivel de cartera con morosidad de más de 360 días corresponde a un 75% del total; a su vez, no genera los ingresos suficientes de prestación de servicios para cubrir los gastos de funcionamiento por lo que debe acudir al recaudo de cartera de vigencias anteriores para suplir este déficit.

Por otra parte, en contra de EMPOAGUAS E.S.P., cursan 15 procesos de tipo laboral con pretensiones que ascienden a $750 millones, según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2011, de los que no se evidencio provisión alguna, ni registro en las cuentas de orden acreedoras; por lo tanto, existe un riesgo alto para las finanzas de la Empresa y del Municipio, toda vez que ocho (8) se encuentran pendientes de Audiencia de conciliación, cuatro (4) para Fallo en primera instancia, dos (2) para fallo en segunda instancia y uno (1) para Consulta.

## 10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conforme se manifestó en el presente informe, en el análisis de las reservas y cuentas por pagar se presento una diferencia de $187 millones, la cual se pudo determinar que corresponde específicamente a cuentas por pagar.

En el análisis de las ejecuciones presupuestales, se estableció que la Inversión fue el segundo concepto con menor compromiso, pese a que los recursos recaudados fueron importantes (90,72%), luego se deduce que se dejan de aprovechar recursos que se

pueden invertir en proyectos que generen un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad de San José del Guaviare.

En cuanto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, se pudo determinar que las transferencias al Concejo superaron el límite establecido en $16 millones.

En la evaluación a los estados financieros, se pudo determinar que la variación del Capital Fiscal de 2011, presenta una diferencia de $165 millones, toda vez que este saldo se genera del valor que se trae de esa cuenta del año inmediatamente anterior y de la reclasificación del resultado del ejercicio de ese mismo periodo.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda en primer lugar que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pone en alto riesgo las finanzas del Municipio, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias, a su vez, que se identifiquen y cuantifiquen las pretensiones, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso.

Por todo lo mencionado, se recomienda que la Administración analice estrategias que tiendan a mejorar la ejecución de los recursos que recauda, ya que se esta haciendo un buen esfuerzo en la obtención de ingresos, sin embargo, no compensa con la ejecución de los mismo, toda vez que deja de invertir en obras de impacto en beneficio de la Comunidad.

De otra parte, se deben tomar medidas de control interno con el fin de evitar que se transfieran recursos por encima de los límites establecidos por la Ley, a su vez, que se haga una mejor planificación al momento de la aprobación y modificación del presupuesto, porque como se pudo evidenciar en varios conceptos del ingreso se recaudo más de lo estimado, sin embargo, lo más delicado sería que estos recursos recaudados de más se gastaran sin haber sido aprobados. Las medidas de control interno deben abarcar el aspecto contable, teniendo en cuenta que se deben hacer provisiones de las contingencias evidenciadas en el análisis de los procesos judiciales, como también en la observancia de los procedimientos contables, debido a la diferencia que se presento en la evaluación al capital fiscal, a los ingresos tributarios, no tributarios y las transferencias.

Por último se recomienda que la Administración Municipal, el Concejo Municipal y la Junta Directiva, analicen estrategias legales que conlleven a sanear las finanzas de EMPOAGUASS E.S.P., o en su defecto a una inminente liquidación, debido a que el análisis hecho a dicha empresa, arroja resultados que ponen en riesgo también las finanzas del Municipio, teniendo en cuenta que el Patrimonio o único dueño es el Municipio.

**ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE VIGENCIA 2011**

| DESCRIPCIÓN DE HALLAZGO | CUANTÍA | TIPO DE HALLAZGO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | A | F | D | P |
| En el análisis de las reservas y cuentas por pagar se presento una diferencia de $187 millones, la cual se pudo determinar que corresponde específicamente a cuentas por pagar. | | X | | | |
| En el análisis de las ejecuciones presupuestales, se estableció que la Inversión fue el segundo concepto con menor compromiso, pese a que los recursos recaudados fueron importantes (90,72%), luego se deduce que se dejan de aprovechar recursos que se pueden invertir en proyectos que generen un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad de San José del Guaviare. | | X | | | |
| En cuanto al cumplimiento de la Ley 617 de 2000, se pudo determinar que las transferencias al Concejo superaron el límite establecido en $16 millones. | | X | | | |
| En la evaluación a los estados financieros, se pudo determinar que la variación del Capital Fiscal de 2011, presenta una diferencia de $165 millones, toda vez que este saldo se genera del valor que se trae de esa cuenta del año inmediatamente anterior y de la reclasificación del resultado del ejercicio de ese mismo periodo. | | X | | | |
| Por todo lo mencionado, se recomienda que la Administración analice estrategias que tiendan a mejorar la ejecución de los recursos que recauda, ya que se esta haciendo un buen esfuerzo en la obtención de ingresos, sin embargo, no compensa con la ejecución de los mismos, toda vez que deja de invertir en obras de impacto en beneficio de la Comunidad. | | X | | | |
| De otra parte, se deben tomar medidas de control interno con el fin de evitar que se transfieran recursos por encima de los límites establecidos por la Ley, a su vez, que se haga una mejor planificación al momento de la aprobación y modificación del presupuesto, porque como se pudo evidenciar en varios conceptos del ingreso se recaudo más de lo estimado, sin | | X | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| embargo, lo más delicado sería que estos recursos recaudados de más se gastaran sin haber sido aprobados. | | | | | |
| Las medidas de control interno deben abarcar el aspecto contable, teniendo en cuenta que se deben hacer provisiones de las contingencias evidenciadas en el análisis de los procesos judiciales, como también en la observancia de los procedimientos contables, debido a la diferencia que se presento en la evaluación al capital fiscal, a los ingresos tributarios, no tributarios y las transferencias. | | X | | | |
| Establecer procesos y procedimientos adecuados, e implementarse de manera permanente. (MECI). | | X | | | |
| Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda en primer lugar que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pone en alto riesgo las finanzas del Municipio, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias, a su vez, que se identifiquen y cuantifiquen las pretensiones, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso. | | X | | | |
| Por último se recomienda que la Administración Municipal, en conjunto con el Concejo Municipal y la Junta Directiva, analicen estrategias legales que conlleven a sanear las finanzas de EMPOAGUASS E.S.P., o en su defecto a una inminente liquidación, debido a que el análisis hecho a dicha empresa, arroja resultados que ponen en riesgo también las finanzas del Municipio, teniendo en cuenta que el Patrimonio o único dueño es el Municipio. | | X | | | |
| **A: Administrativo - F: Fiscal - D: Disciplinario - P: Penal** | | | | | |