

C.D.161-586
Arauca, 30 de diciembre de 2020

Señor
YEIMER JEFFERSON DIAZ GUARIN
Presidente Concejo Municipal Saravena
Ciudad

REF: INFORME DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SARAVENA - VIGENCIA 2019.

Cordial Saludo:

En cumplimiento de una de las atribuciones consagradas en la Ley 330 de 1993 y en mi condición de Contralora del Departamento de Arauca, presento al Honorable Concejo Municipal EL INFORME DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SARAVENA, vigencia 2019.

El informe fué realizado efectuando un análisis del comportamiento de los ingresos y los gastos de la vigencia 2019, confrontados con los resultados por el mismo concepto durante el año 2018.

Dejo a consideración de todos, el presente informe en el cual se encuentra compilada la información financiera para que sirva como herramienta de análisis en la toma de decisiones futuras.

Atentamente,



MYRIAM CONSTANZA CRISTIANO NÚÑEZ
Contralora del Departamento de Arauca

Proyectó y digitó: Janeth María García-GVF
Revisó: Dilia Antolina Galíndez- Coordinadora GVF

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

TABLA DE CONTENIDO

		Pág
1	CONTENIDO DEL INFORME	3
1.1	Análisis de la Deuda Pública	4
1.2	Situación Presupuestal	4
1.3	Evaluación de la Ejecución Presupuestal	5
1.4	Cumplimiento Marco Fiscal de Mediano Plazo	13

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE SARAVERENA - INFORME ANUAL 2019

1. CONTENIDO DEL INFORME

En cumplimiento con lo ordenado por el numeral 11 del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 41 de la Ley 42 de 1.993 y el numeral 9 del artículo 9º de la Ley 330 de 1.996; se elabora, el informe de la situación de las finanzas del municipio de Saravena, correspondiente a la vigencia fiscal 2019.

El informe va dirigido al Concejo Municipal, a la comunidad del municipio de Saravena, usuarios estratégicos que procesan información con fines de política fiscal o de estadística y a los entes de control para fines de ejercicio de control fiscal macroeconómico.

Su contenido registra en forma sintética el análisis de la deuda pública y el resultado de la ejecución presupuestal y los estados financieros producidos por el nivel central del municipio de Saravena, integrado por la Alcaldía, Personería y Concejo Municipal.

Se comienza con la presentación del presupuesto de ingresos, abordando cada uno de los momentos, mostrando la apropiación inicial, adiciones, reducciones, presupuesto definitivo, el comparativo entre el presupuesto inicial y definitivo, dejando ver las variaciones ocurridas y sus posibles causas, mostrando luego el nivel de recaudo de las rentas y su participación de cada renta dentro del presupuesto total.

En una segunda fase se presenta el presupuesto de gastos, con la composición de los gastos de funcionamiento, inversión un análisis del nivel de ejecución en funcionamiento y la identificación y monto ejecutado por sectores de inversión.

Se finaliza este informe con el análisis del grado de cumplimiento del marco fiscal de mediano plazo y el cumplimiento de los parámetros establecidos por la Ley 617 de 2.000 en materia de límite máximo de gastos de funcionamiento.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.1 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA Y SU COBERTURA

El Municipio de Saravena a diciembre 31 de 2019, no presenta deuda pública.

1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la Aprobación del Presupuesto.

El presupuesto inicial de ingresos del municipio de Saravena, para la vigencia 2019, fue aprobado mediante el acuerdo N°032 del 6 de diciembre 2018 y liquidado mediante decreto N°182 del 28 de diciembre del mismo año.

A diciembre 31 de 2019, el valor de los ingresos y gastos aprobados inició con \$51,178,377,326 la entidad recibió adiciones, por \$57,067,172,566, y reportó reducciones por \$855,495,862, para un presupuesto definitivo de \$ 107,390,054,030, se observa un aumento del 29.07% en comparación con la vigencia anterior (\$83,200,295,499).

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo.

El comparativo del presupuesto inicial con relación al presupuesto definitivo, arroja una variación de \$56,211,676,704, porcentualmente el 109%; los rubros que conforman el presupuesto de ingresos variaron así: los ingresos corrientes no tributarios \$41,466,394,881 el 95%, los ingresos corrientes tributarios no presentaron variación; los ingresos de capital no presentaron presupuesto inicial por lo tanto no variaron.

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

Al presupuesto de ingresos del municipio de Saravena para la vigencia fiscal 2019, le fueron adicionados la suma de \$57,067,172,566 representando un incremento de \$5,888,795,240 un 11.50% frente al presupuesto inicial, la reducción fue de \$855,495,862 el 1.61% frente a la misma inicial.

Examinados los actos administrativos de modificaciones al presupuesto, se observa

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

que tuvieron su trámite norma dispuesto por el estatuto del presupuesto municipal.

1.3 EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

1.3.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos.

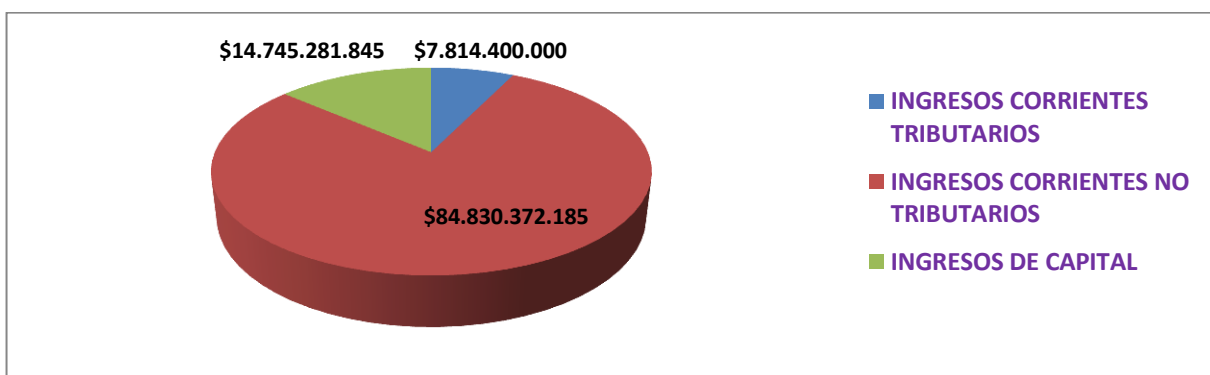
Se observa que el Municipio a diciembre 31 de 2019, tenía un presupuesto inicial de ingresos y gastos por \$51,178,377,326 la entidad recibió adiciones, por \$57,067,172,566, y reportó reducciones por \$855,495,862, para un presupuesto definitivo de \$ 107,390,054,030, del total del presupuesto proyectado la entidad recaudo el 75.04% que corresponde a \$80,587,263,474, quedando un saldo por recaudar de \$26,802,790,556 un 24.96%.

NOMBRE RUBRO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIÓN	DEFINITIVO	RECAUDOS
INGRESOS	51,178,377,326	57,067,172,566	855,495,862	107,390,054,030	80,587,263,474
INGRESOS CORRIENTES - TRIBUTARIOS	7,814,400,000	-	-	7,814,400,000	10,790,956,252
IMPUESTOS INDIRECTOS	3,250,000,000	-	-	3,250,000,000	3,635,375,993
IMPUESTOS DIRECTOS	4,564,400,000	-	-	4,564,400,000	7,155,580,259
INGRESOS CORRIENTES - NO TRIBUTARIOS	43,363,977,304	42,321,890,743	855,495,862	84,830,372,185	54,956,138,665
TRANSFERENCIAS SGP	21,999,838,221	1,505,470,067	160,977,401	23,344,330,886	23,986,391,325
TRANSFERENCIAS SGR	130,000,000	26,780,705,462	-	26,910,705,462	4,852,485,453
OTRAS TRANSFERENCIAS	20,561,539,083	12,915,715,215	694,518,461	32,782,735,837	24,344,554,102
OTROS NO TRIBUTARIOS - EXPLOTACION	106,000,000	-	-	106,000,000	135,978,663
APORTES; CONVENIOS Y CON.	-	1,120,000,000	-	1,120,000,000	784,000,000
MULTAS Y SANCIONES	400,600,000	-	-	400,600,000	616,702,684
TASAS					

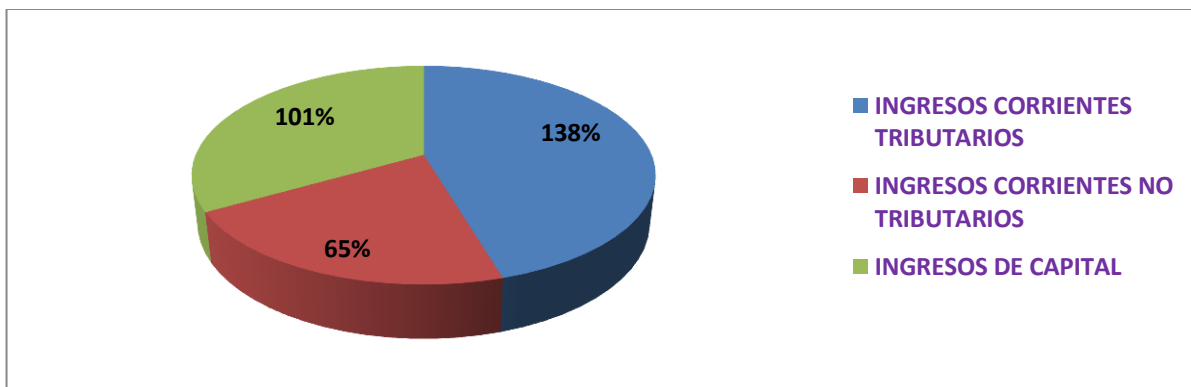
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

	166,000,000	-	-	166,000,000	236,026,438
INGRESOS DE CAPITAL	22	14,745,281,823	-	14,745,281,845	14,840,168,557
RECURSOS DEL BALANCE	-	6,859,398,531	-	6,859,398,531	6,859,398,531
OTROS INGRESOS DE CAPITAL	3	7,870,823,562	-	7,870,823,565	7,870,700,071
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	19	15,059,731	-	15,059,750	110,069,955

APROPIACIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2019



EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

El recaudo esta distribuido entre: ingresos corrientes – tributarios \$10,790,956,252, donde los impuestos directos \$3,635,375,993, representan el 33.68% y los indirectos el \$7,155,580,259 el 66.32%; los ingresos corrientes no tributarios fueron los de mayor recaudo con \$54,956,138,665, el 66.32%. el recaudo de los ingresos de capital fue de \$14,840,168,557, el 18.41% del total recaudado.

En cuanto a los ingresos de capital el recaudo de \$14,840,168,557 e el 18.41% del total recaudado, donde el mas alto fue de otros ingresos de capital \$ OTROS INGRESOS DE CAPITAL, seguido de recursos sel balance con \$6,859,398,531 y el mas bajo de los rendimientos financieros \$110,069,955.

1.3.2 Comparativo de los ingresos de la vigencia fiscal 2018 con la vigencia anterior 2019.

El comportamiento del recaudo global e individual de las rentas de la vigencia 2019 comparativamente con el recaudo de la vigencia 2018 arroja una disminución del 20.72%, compuesto por: ingresos tributarios que aumentaron el 25.38%; ingresos no tributarios disminuyeron el 26.07% y los recursos de capital que desminuyeron el 0.75%.

DESCRIPCIÓN	RECAUDO VIGENCIA 2019	RECAUDO VIGENCIA 2018	TOTAL, VARIACIÓN ENTRE LAS DOS VIGENCIAS
IMPUESTO DE INGRESOS	75.04%	95.76%	20.72%
INGRESOS CORRIENTES TRIBUTARIOS	138%	112.62%	25.38%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS APROBADOS	65%	91.07%	26.07%
RECURSOS DE CAPITAL APROBADOS	101%	100.25%	0.75%

1.3.3 Ejecución Presupuestal de Gastos

El presupuesto inicial de gastos de la vigencia 2019 para el municipio de Saravena, fue aprobado por un monto de \$51,178,377,325, durante la vigencia fiscal se presentaron adiciones por \$57,067,172,567, y reducciones por \$855,495,862, para un presupuesto de gastos definitivo de \$107,390,054,030, el presupuesto de gastos

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

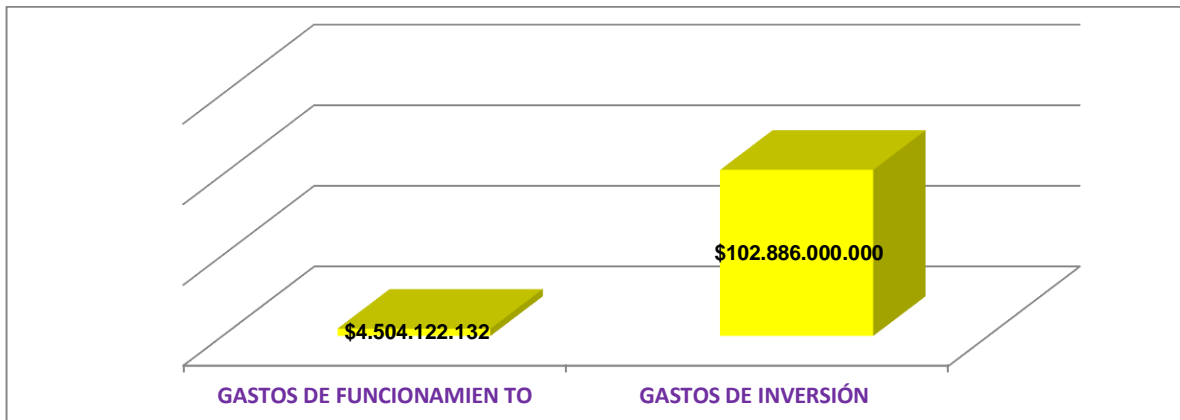
de la entidad en comparación con la vigencia 2018 presenta un aumento del 29.07% en comparación con la vigencia anterior (\$83,200,295,499).

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,415,779,730	61,855,456	150,155,252	4,504,122,132	4,115,450,024
GASTOS DE PERSONAL	3,503,649,265	-	-	3,514,373,663	3,218,154,057
GASTOS GENERALES	743,822,245	-	141,387,452	871,153,422	808,294,984
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58,308,220	-	-	62,682,703	50,367,783
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	110,000,000	61,855,456	8,767,800	55,912,344	38,633,200
INVERSIÓN	46,762,597,595	793,640,406	56,917,017,315	102,886,000,000	89,508,860,715
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	697,068,000	-	811,130,122	1,673,698,122	1,386,475,878
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	40,840,058,703	793,640,406	8,471,027,472	48,515,445,769	45,559,420,189
OTROS	5,225,470,891	-	20,112,940,980	25,174,911,872	17,120,612,486
SISTEMA GENRAL		-			

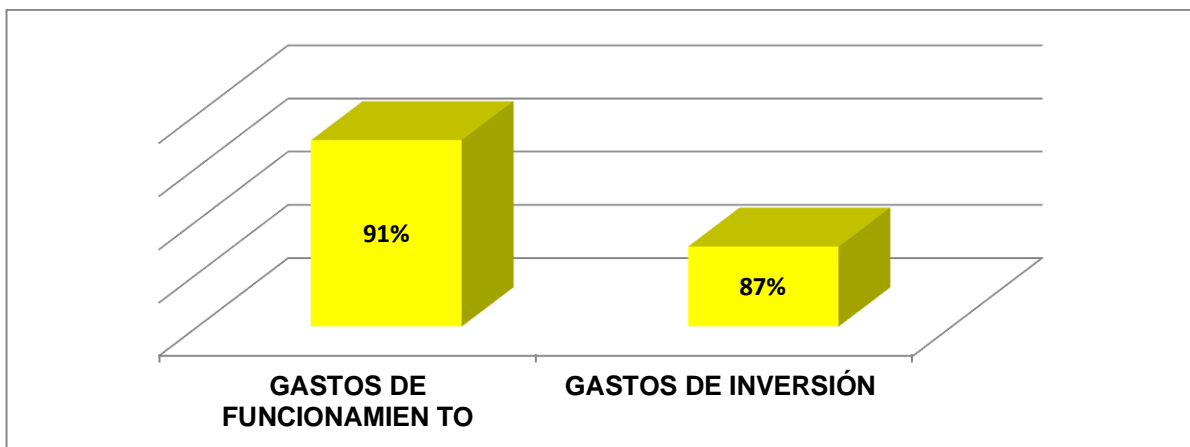
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

DE REGALÍAS	1		27,521,918,741	27,521,918,742	25,442,352,161
TOTAL	51,178,377,325	855,495,862	57,067,172,567	107,390,054,030	93,624,310,739

APROPIACIÓN GASTOS VIGENCIA 2019



EJECUCIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.3.4 Gastos de Funcionamiento

A la alcaldía de Saravena le fue aprobado para la vigencia fiscal 2.019, un presupuesto inicial de \$4,415,779,730 presentándose adiciones por \$150,155,252, reducciones por \$61,855,456, para un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento de \$4,504,122,132 de los cuales se ejecutaron 91.37%.

Los gastos de funcionamiento aumentaron 2.23% en comparación con la vigencia anterior (\$3,937,756,491) y representan el 3.83% del total de los gastos.

Los gastos de funcionamiento están compuestos para la vigencia 2019 por: gastos de personal \$3,514,373,663 que representan el 78% del total de los gastos; gastos generales \$871,153,422 que representa el 19%; transferencias corrientes \$62,682,703 representan el 1.3% y transferencias de capital \$55,912,344 representan el 1.14%.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4,415,779,730	61,855,456	150,155,252	4,504,122,132	4,115,450,024
GASTOS DE PERSONAL	3,503,649,265	-	-	3,514,373,663	3,218,154,057
GASTOS GENERALES	743,822,245	-	141,387,452	871,153,422	808,294,984
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	58,308,220	-	-	62,682,703	50,367,783
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	110,000,000	61,855,456	8,767,800	55,912,344	38,633,200

1.3.5 Gastos de Inversión

Para la vigencia 2019 al municipio de Saravena le fue aprobado un presupuesto inicial de \$46,762,597,595, presentándose adiciones por \$56,917,017,315,

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

reducciones por \$793,640,406, para un presupuesto de inversión definitivo \$102,885,974,504, aumentando en un 32.19% en comparación con la vigencia anterior (\$77,831,865,954,). El presupuesto de inversión presenta un nivel de ejecución \$89,508,860,715 lo que indica un porcentaje del 86.99% con relación al presupuesto definitivo.

NOMBRE RUBRO	APROPIACIÓN INICIAL	REDUCCIONES	ADICIONES	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS
INVERSIÓN	46,762,597,595	793,640,406	56,917,017,315	102,885,974,504	89,508,860,715
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	697,068,000	-	811,130,122	1,673,698,122	1,386,475,878
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	40,840,058,703	793,640,406	8,471,027,472	48,515,445,769	45,559,420,189
OTROS	5,225,470,891	-	20,112,940,980	25,174,911,872	17,120,612,486
SISTEMA GENRAL DE REGALÍAS	1	-	27,521,918,741	27,521,918,742	25,442,352,161

La alcaldía municipal presenta en los proyectos de inversión de recursos propios una apropiación de \$1,673,698,122, ejecutándose el 98.51%, en los siguientes proyectos mas significativos:

- Adquisición Protección Mantenimiento Y Restauración De areas Para Conservación De Recursos Hidricos (Ff: Recursos Propios), apropiación \$200,000,000, ejecución el 98.72%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Número De Escenarios Deportivos Construidos Y/O Con Mantenimiento (Ff: Recursos Propios), apropiación \$25,000,000, ejecución el 99%.
- Adelantar Un Programa De Titulación De Predios (Legalización De Terrenos) (Ff:Recursos Propios), apropiación \$60,068,000, ejecución el 100%

El sistema general de participaciones presenta \$48,515,445,769 para proyectos y la ejecución el 93.90% , las inversiones más representativas fueron:

- Regimen Subsidiado Ley 100/93 Sin Situación De Fondos(Ff, apropiación \$\$15,472,139,394, ejecución el 100%.
- Implementar Estrategias De Educación Para La Promoción Del Consumo De Frutas Y Verduras Y La Prevención De Factores De Riesgo Tendientes A Disminuir El Consumo De Alcohol Cigarrillo Azucars Grasas Trans Y Saturadas. (Ff:Sgp Salud Publica), apropiación \$ 114,610,021.26, ejecución 100%.
- Servicios Públicos De Establecimientos Educativos(Ff:Sgp Educación), aproapaicón \$ 466,426,555.12, ejecución 100%.
- Calidad Matricula Gratuidad, apropiación \$ 86,6827,802.98, ejecución 100%.

Las inversiones en otros proyectos con una apropiación de \$25,174,911,872, se ejecutaron en un 68%,en los siguientes proyectos:

- Convenio Interadministrativo Nro. 648/2018 Construcción Y Mejoramiento De La Infraestructura Fisica De Los Centros Educativos Del Municipio De Saravena Departamento De Arauca(Ff: Convenio Departamental), apropiación \$1,120,000,000, ejecución 100%.
- Regimen Subsidiado Ley 100/93 Sin Situación De Fondos (Ff: Transferencia Departamental Regimen Subsidiado), apropiación \$781,433,830, ejecución 99%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

- Implementar Acciones Y/O Estrategias Para La Promoción De La Salud Y Prevención De Los Factores De Riesgo De Las Enfermedades.(Ff:Sgp Salud Pública), apropiación \$243,534,515.84, ejecución 100%.

El sistema general de regalías presenta para la vigencia 2019 los siguientes proyectos de inversión mas sobresalientes con una apropiación de \$27,521,918,742 y una ejecución del 98%.

- Construcción Mejoramiento A Nivel De Doble Calzada En La Via De Acceso La Esmeralda-Saravena Departamento De Arauca(Ff: Transferencia Departamental Sgr Sin Situacion De Fondos), apropiación \$10,143,900,807, ejecución 100%.
- Optimización Y Modernización Del Alumbrado Público en el area Urbana Del Municipio De Saravena-Departamento De Arauca(Ff. Asignaciones Directas), apropiación \$176,943,081.4, ejecución 100%.
- Construcción De Pavimento Flexible En Las Vias Urbanas En El Barrio Villa Fanny Calle 25 Entre Diagonal 30 Y Carrera 6 Carrera 7 Entre Calles 25 Y 26 Del Municipio De Saravena Departamento De Arauca(Ff: Sgr Fondo De Compensación Regional) apropiación \$662,259,404.5, ejecución 89%.

1.4 CUMPLIMIENTO MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO

La administración municipal para el proceso de elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto, de acuerdo a los anexos entregados del MFMP y el plan financiero se observa que, aunque no se cumplen las metas proyectadas en años anteriores y existe actualización con las cifras de ejecución de la vigencia 2019, si cumple en lo que respecta a los montos globales de ingresos y gastos.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.4.1 Indicadores Globales de Desempeño

(AGF) GF

AGF = ----- 59.63%

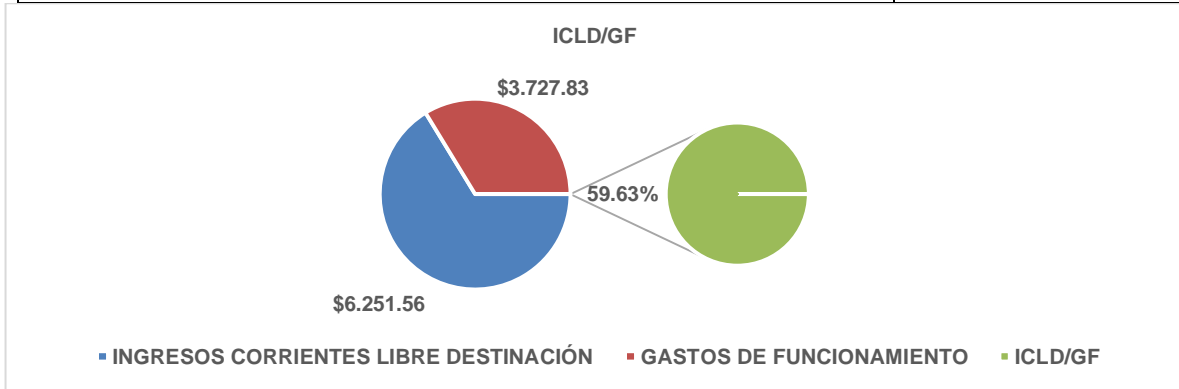
ICLD

El análisis de la ejecución de la vigencia 2019 muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$6.251.56 millones de pesos, y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias al Concejo Municipal, Personería Municipal, transferencias(SGP propósito general libre destinación) por valor de \$3.727.83 millones de pesos, por lo que indica una relación GF/ICLD igual al 59.63%, es decir, el municipio de Saravena cumplió con los límites establecidos por el artículo 6º de la Ley 617 de 2.000 para municipios de 6ª categoría, la cual dispone como límite máximo para gastos de funcionamiento, el 80% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

CONCEPTO INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN	VALOR RECAUDADO (Millones de Pesos)
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	1.551.15
SOBRETASA A LA GASOLINA	265.79
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	2.084.22
AVISOS Y TABLEROS	127.18
DELINEACIÓN Y URBANISMO	229.85
IMPUESTO A LA PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	17.23
IMPUESTO DE ESPECTACULOS PUBLICOS MUNICIPAL	0,10
OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	2.94
SANCIONES TRIBUTARIAS	343.06
DERECHOS DE TRANSITO	234.48
MULTAS DE GOBIERNO	0.15
OTROS INGRESOS DE VENTA DE BIENES	120.24
ARRENDAMIENTOS	15.74
SGP: LIBRE DESTINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DE PROPOSITOS GENERAL	1.152.81
VEHICULOS AUTOMOTORES	106.62
TOTAL, INGRESOS CORRIENTES LIBRE DESTINACIÓN	6.251.56

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

CONCEPTO	VALOR (Millones de Pesos)
GASTOS PARA FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	3.727.83
TOTAL, GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.115.45
(-) SEGUROS DE VIDA DE CONCEJALES	16.16
(-) APORTES A SALUD DE LOS CONCEJALES	18.21
(-) TRANSFERENCIA AL CONCEJO	227.86
(-) TRANSFERENCIA A LA PERSONERIA	125.39
INDICADOR ICLD/GF	59.63%



Janeth María García

JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional Universitaria-Auditora
Grupo de Vigilancia Fiscal

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!