

CD.161- 587

Arauca, 30 de diciembre de 2020

Señora

ROSA ISABEL RODRIGUEZ GRATEROL

Presidente Concejo Municipal de Cravo Norte

Ciudad.

REF: INFORME DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO DE CRAVO NORTE- 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 CRAVO NORTE, 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	6
1.4	Cumplimiento Marco Fiscal de Mediano Plazo	9

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

ESTADO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL MUNICIPIO DE CRAVO NORTE 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 Cravo Norte, correspondiente a la vigencia fiscal 2019.

El informe va dirigido al Concejo Municipal, a la comunidad del municipio de Cravo Norte, 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 Cravo Norte, 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 y servicio de la deuda, mostrando 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 Cravo Norte a 31 de diciembre de 2018, no presenta ninguna deuda pública.

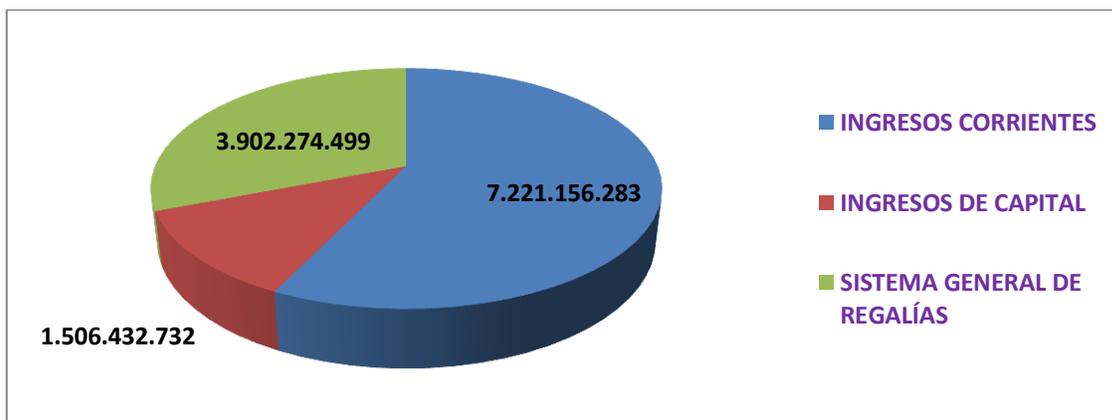
1.2 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Legalidad de la apropiación del presupuesto

El presupuesto inicial de ingresos del Municipio de Cravo Norte, para la vigencia 2019, fue aprobado mediante acuerdo N°022 del 30 de noviembre de 2018 y liquidado mediante decreto 137 del 14 de diciembre del mismo año.

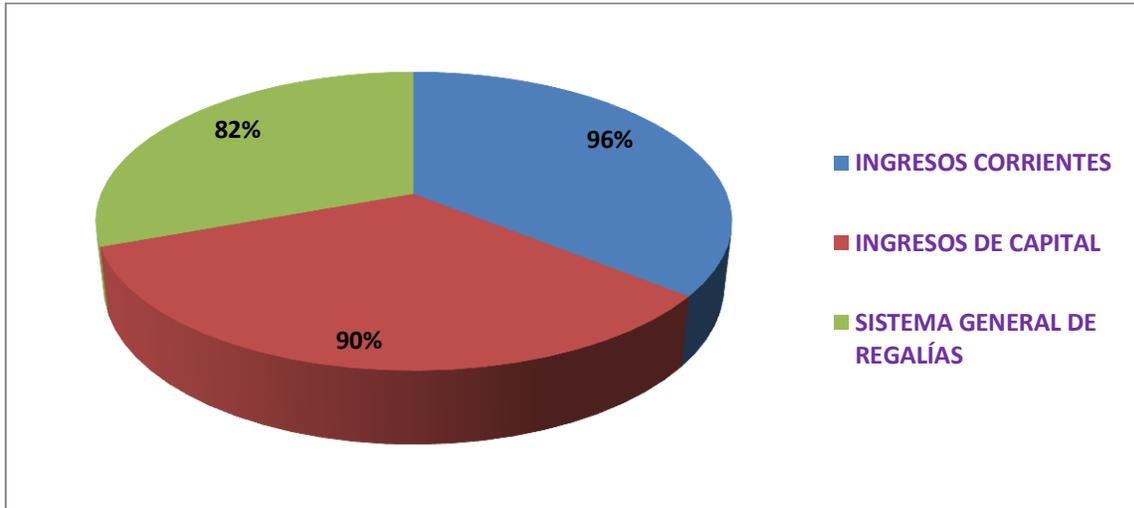
RUBROS	PRESUPUESTO Y MODIFICACIONES				RECAUDO
	INICIAL	ADICIONES	REDUCC	PRES DEF.	
TOTAL INGRESOS	\$ 5.959.293.331	\$ 7.071.101.183	\$ 400.531.000	\$ 12.629.863.514	\$ 11.507.914.678
INGRESOS CORRIENTES	\$ 5.958.793.331	\$ 1.662.893.952	\$ 400.531.000	\$ 7.221.156.283	\$ 6.943.598.177
INGRESOS TRIBUTARIOS	\$ 465.421.000	\$ 302.968.731	\$ 0	\$ 768.389.731	\$ 542.830.390
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 5.493.372.331	\$ 1.359.925.221	\$ 400.531.000	\$ 6.452.766.552	\$ 6.400.767.787
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 500.000	\$ 1.505.932.732	\$ 0	\$ 1.506.432.732	\$ 1.363.003.809
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 0	\$ 3.902.274.499	\$ 0	\$ 3.902.274.499	\$ 3.201.312.692

APROPIACION DE INGRESOS VIGENCIA 2019



¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

EJECUCIÓN DE INGRESOS VIGENCIA 2019



El valor de los ingresos y gastos iniciales aprobados ascendió a la suma de \$5.959.293.331, produciéndose adiciones durante la vigencia fiscal por \$7.071.101.183, reducciones por \$400.531.000, para un presupuesto definitivo de \$12.629.863.514, el presupuesto para la vigencia aumento el 55.89% en comparación a la vigencia 2018 (\$8,107,969,154).

1.2.2 Comparativo del presupuesto inicial con presupuesto definitivo.

El comparativo del presupuesto inicial con relación al presupuesto definitivo, arroja una variación de \$ \$ 6.670.570.183,00 , un 111%, de los cuales los ingresos corrientes tributarios presentan una variación de \$302.968.731,00 el 65%; los no tributarios de \$1,386,064,567 el 25%; los ingresos de capital varió considerablemente en \$1,062,503,808 un 212% y el sistema general de regalías no presento variación puesto que no hubo apropiación inicial.

1.2.3 Adiciones y modificaciones al presupuesto

El presupuesto de ingresos y gastos del municipio de Cravo Norte, para la vigencia fiscal 2019, fue adicionado en la suma de \$3.168.826.682 cifras que representan el 53% de incremento con relación al presupuesto inicial; igualmente se produjeron reducciones por valor de \$400.531.000 un un 6.72%.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

Del total de los ingresos para la vigencia, los ingresos corrientes tributarios presentan una participación del 8.80%, los ingresos corrientes no tributarios el 78.82%, los ingresos de capital el 12.37%. Examinados los actos administrativos de modificaciones al presupuesto, se observa que tuvieron su trámite normal, dispuesto por el estatuto de presupuesto municipal.

1.3 EVALUACIÓN DE LA VIGENCIA PRESUPUESTAL.

1.3.1 Ejecución presupuestal de Ingresos.

Para la vigencia 2019 el monto total de los recaudos ascendió a \$\$ 11.507.914.678, equivalente al 91% del presupuesto definitivo. Se observa que para la vigencia la entidad recaudo un 48% mas de lo recaudado en el año anterior (\$7,768,588,557).

El mayor recaudo fue la de los ingresos corrientes no tributarios \$5.100.706.213 con una participación del 76.05% frente al total de lo recaudado en la vigencia debido a otras transferencias y a transferencias del SGP las más altas en el recaudo y la menor otros no tributarios -explotación; seguido del recaudo de los ingresos de capital \$1.063.003.808 con el 15.85% de participación siendo los recursos de balance el recaudo más alto y los otros ingresos de capital menor recaudo; en cuanto los menores recaudos en la vigencia se dieron en los ingresos corrientes tributarios por \$542.830.390 con el 8.09% de participación, donde los impuestos indirectos fué el recaudo más alto y los impuestos directos el menor recaudo.

Se observa que a 31 de diciembre de 2019 la admistración dejó de recaudar \$1.121.948.836 el 1.09%.

1.3.2 Ejecución Presupuestal de Gastos

Durante la vigencia fiscal 2019 el presupuesto inicial de gasto fué por \$5.959.293.331, produciéndose adiciones durante la vigencia fiscal por \$7.071.101.183, reducciones por \$400.531.000, para un presupuesto definitivo de \$12.629.863.514, el presupuesto para la vigencia aumento el 55.89% en comparación a la vigencia 2018 (\$8,107,969,154).

Al término de la vigencia quedó un saldo por ejecutar de \$1.035.953.117 porcentualmente el 13.46%.

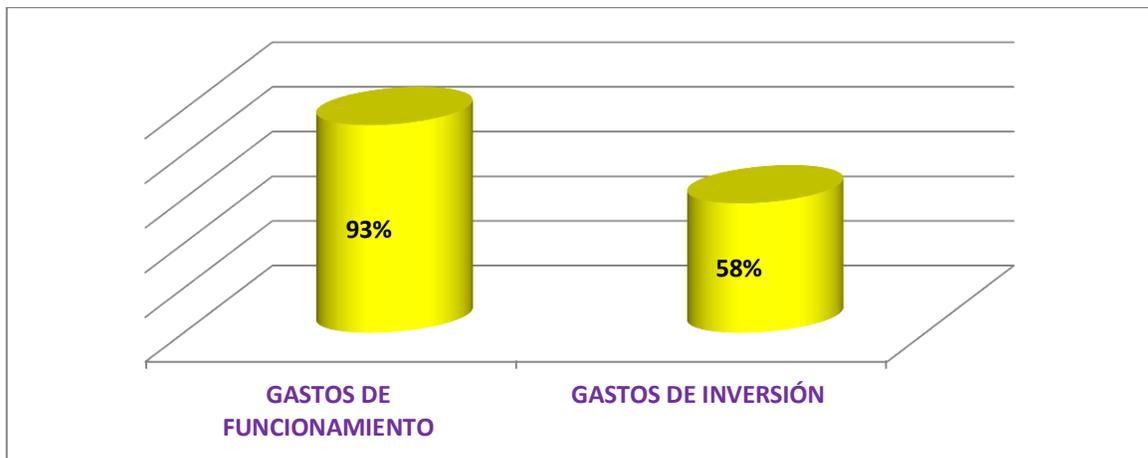
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

	INICIAL	ADICIONES	REDUCC	PRES DEF.	COMPROMISOS
TOTAL GASTOS	\$ 5.959.293.331	\$ 7.071.101.183	\$ 400.531.000	\$ 12.629.863.514	\$ 7.843.381.886
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.010.170.949	\$ 191.792.723	\$ 21.966.773	\$ 1.177.696.899	\$ 1.100.244.601
GASTOS DE INVERSION	\$ 4.949.122.382	\$ 6.879.308.460	\$ 378.564.227	\$ 11.452.166.615	\$ 6.743.137.285

APROPIACIÓN DE GASTOS VIGENCIA 2019



EJECUCIÓN GASTOS DE INVERSION VIGENCIA 2019



Los gastos para vigencia fueron distribuidos en \$ 1.177.696.899 para gastos de funcionamiento y \$11.452.166.615 para gastos de inversión, donde la inversión fue

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

la de mayor apropiación con el 90.65%, seguido de los gastos de funcionamiento con el 9.35%.

1.3.3 Gastos de Funcionamiento

Al municipio de Cravo Norte, le fue aprobado para la vigencia fiscal 2019, un presupuesto inicial para gastos de funcionamiento de \$1.177.696.899, presentándose adiciones por \$191.792.723, la reducción fue mínima de \$21.966.773 para un presupuesto definitivo de gastos de funcionamiento de \$1.177.696.899; de los cuales se ejecutaron \$1.100.244.601, el 93.42% de lo apropiado. Se observa un saldo por ejecutar de \$77.452.298 el 5.13%. El presupuesto de gastos para funcionamiento disminuyó el 18.94% en comparación con la vigencia anterior (\$1,361,669,598).

Los gastos de funcionamiento de la administración central están representados; por los gastos de personal con una apropiación de \$927,084,695 porcentualmente un 83.99% de participación en la apropiación y una ejecución del 100%; en cuanto a los gastos generales estos presentan una apropiación de \$171,230,751 un 15.51% de participación en la apropiación y una ejecución del 100%; las transferencias corrientes son las de menor participación en la apropiación con un saldo \$5,500,000 con participación del 0.50% ejecutándose el 76.05%

1.3.4 Gastos de Inversión

Para la vigencia 2019 al municipio de Cravo Norte le fue aprobado un presupuesto inicial de \$4.949.122.382, presentándose adiciones por \$6.879.308.460 y reducciones por \$378.564.227 para un presupuesto de inversión definitivo de \$11.452.166.615 de los cuales ejecutaron \$6.743.137.285 indicando el 58,88% con relación al presupuesto definitivo, el gasto de inversión aumento el 21.84% en comparación de la vigencia anterior (\$9,398,940,735).

Entre las inversiones están:

Para educación, una apropiación de \$268.895.516, ejecutándose \$259.834.432; medio ambiente, apropiación \$83.350.000, ejecución \$79.347.397; centro de reclusión \$8.000.000, el 100% ejecutado; prevención de desastres \$24.000.000, ejecución \$23.994.500; promoción del desarrollo \$40,500,000, ejecución 100%;

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

atención a grupos vulnerables - promoción social, apropiación \$ 442.127.191,00, ejecución \$392.677.019,00.

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.

1.4.1 Autofinanciación de gastos de funcionamiento

(AGF) GF

AGF=-----64%

ICLD

El análisis de la ejecución de la vigencia 2019, muestra ingresos corrientes de libre destinación por valor de \$1.269.660.807 y gastos de funcionamiento descontadas las transferencias al Concejo Municipal y a la Personería Municipal, por valor de \$820.546.510 , lo que indica una relación GF/ICLD igual al 64%, es decir, el municipio de Cravo Norte cumplió los límites establecidos por el artículo 6º de la Ley 617 de 2.000 para municipios de 4ª categoría, la cual dispone como límite máximo para gastos de funcionamiento, el 80% de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación.

INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN (ICLD)		
CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN
1.1.01.01.40	Predial Unificado	18.668.745
1.1.01.02.39	Industria y Comercio	90.754.049
1.1.01.02.45	Avisos y Tableros	859.820
1.1.01.02.47	Publicidad Exterior Visual	69.017
1.1.01.02.49	Delineación y Urbanismo	60.213.586

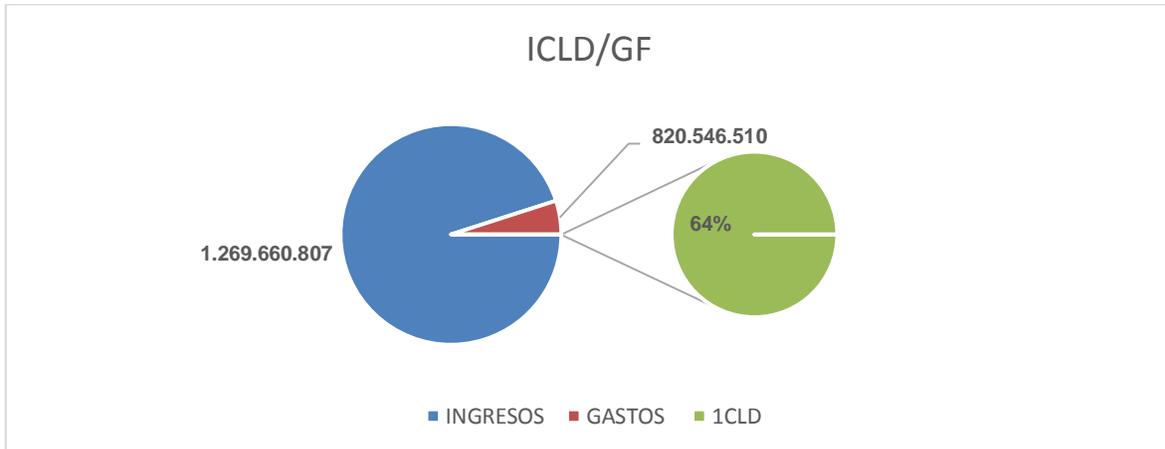
¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!

1.1.02.01.01.18	Sobre tasa bomberil	423.812
1.1.02.01.01.19	Sobre tasa a la gasolina	7.885.000
1.1.02.01.01.35	Rentas contractuales	345.000
1.1.02.01.03.98	Otras Multas y Sanciones	1.480.868
1.1.02.02.01.01.01.01	Sistema General de Participaciones Propósito General Libre Destinación	1.105.518.998
TOTAL ICLDPARA EL CALCULO DEL INDICADOR 2019		1.269.660.807

Gastos de Funcionamiento Neto (GF)		
Concepto	Descripción	Ejecución
2.1.01	gastos de personal	709,943
2.1.02	gastos generales	155,621
2.1.03	transferencias corrientes	4,183
	Total Gastos Funcionamiento Neto	869,747
Indicador Ley 617/00 (GF/ICLD)	65%	

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO BASE PARA EL INDICADOR	\$820.546.510
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.058.782.821
(-) TRANSFERENCIAS AL CONCEJO	119.092.270
(-) TRANSFERENCIAS A LA PERSONERÍA	115.444.041
(-) SEGUROS DE VIDA CONCEJALES	3.700.000
INDICADOR DE GF/ ICLD	64%

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!



Janeth María García

JANETH MARÍA GARCÍA
Profesional Universitaria-Auditora
Grupo de Vigilancia Fiscal.

¡Control Fiscal con Transparencia y Efectividad!