



# Finanzas



## **SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS**

VIGENCIA 2013



## **CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

# **SITUACIÓN DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS**

**VIGENCIA 2013**

**JAIME LONDOÑO FLOREZ**  
**CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2014**



## CUERPO DIRECTIVO

**JAIME LONDOÑO FLOREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

**CARMEN LEONOR CUBILLOS ROJAS**  
*Contralora Auxiliar De Control Fiscal*

**ANA DELVIA GUZMAN VIRGUEZ**  
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal  
y Jurisdicción Coactiva*

**EDWIN YESID BORERRO BRAGA**  
*Coordinador Administrativo y Financiero*

ELABORO

**OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO**  
*Contador Público*



**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**  
(2012 - 2015)

**HONORABLES DIPUTADOS**

**PEDRO PABLO NOVOA BERNAL**

*Presidente*

**MARCOS BAQUERO PIÑEROS**

*Primer Vicepresidente*

**JORGE ALEXANDER QUEVEDO HERRERA**

*Segundo Vicepresidente*

**ACENET MARIN ESPITIA**

*Secretaria General*

**DIPUTADOS**

**OMAR**

**ALBEIRO MEJÍA GUTIÉRREZ**

**PABLO CESAR TOBÓN OCAMPO**

**DISNEY GONZÁLEZ GALEANO**

**EFRAÍN RIVERA ROLDAN**

**EDGAR BURGOS PEÑA**

**JEYSON EFRAÍN PINEDA ALFONSO**

**LEÓN DE JESUS BUENO**

**OMAR ENRIQUE FERNÁNDEZ ARIAS**

Señor

**PEDRO PABLO NOVOA BERNAL**

Presidente de la Asamblea Departamental y demás Diputados  
Departamento 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 Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2013, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental 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 Departamento.

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 FLOREZ**

Contralor Departamental del Guaviare

## CONTENIDO

	PAG.
<b>ANÁLISIS DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE</b>	
INTRODUCCION.....	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO .....	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	12
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	12
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	13
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN .....	14
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	16
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	16
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	17
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION .....	18
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR .....	19
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL .....	20
1.5 SITUACION DE TESORERIA .....	21
1.6 SITUACION FISCAL .....	21
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO .....	22
3. DEUDA PÚBLICA.....	23
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000 .....	24



5. ESTADOS FINANCIEROS .....	25
5.1 BALANCE GENERAL (Consolidado) .....	25
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL .....	29
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	31
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO .....	31
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	31
7.1.1 LIQUIDEZ .....	31
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO .....	32
7.1.3 SOLIDEZ .....	32
7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.....	32
7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	33
7.1.6 RENTABILIDAD.....	33
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO .....	33
9. RIESGOS FINANCIEROS .....	34
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	35



## 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 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2013

### 1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Ordenanza No. 025 del 29 de Noviembre de 2012, expedida por la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones de Gastos del Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal 2013, el cual fue liquidado mediante Decreto No. 289 el 20 de Diciembre de 2012, quedando un presupuesto inicial de \$89.685.056 miles, así:

#### INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	27.585.615	30,76%
RECURSOS DE CAPITAL	1.756.984	1,96%
FONDOS ESPECIALES	60.054.328	66,96%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	288.129	0,32%
<b>TOTALES</b>	<b>89.685.056</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Como se observa en el presupuesto de ingresos, los Fondos Especiales tienen la mayor participación con un 66,96%, seguido de los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) con un 30,76%, los Recursos de Capital con un 1,96% y los Ingresos de Establecimientos Públicos con un 0,32%.

#### GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	ASAMBLEA	CONTRALORIA	DESPACHO Y SECRETARIAS	INDERG	IFEG	TOTAL
SERVICIOS PERSONALES	1.352.119	589.728	9.297.848	225.779	126.131	11.591.605
GASTOS GENERALES	174.380	255.558	3.564.856	17.596	6.474	4.018.864
TRANSFERENCIAS	0	0	4.465.615	42.849	0	4.508.464
SERVICIO A LA DEUDA	0	0	2.146.053	0	0	2.146.053
INVERSIÓN	0	0	67.420.070	0	0	67.420.070
<b>TOTALES</b>	<b>1.526.499</b>	<b>845.286</b>	<b>86.894.442</b>	<b>286.224</b>	<b>132.605</b>	<b>89.685.056</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013



Los gastos se apropiaron y aprobaron inicialmente en \$89.685.056 miles así: \$67.420.070 miles (75,17%) la Inversión, \$11.591.605 miles (12,92%) los Servicios Personales, \$4.508.464 miles (5,03%) las Transferencias, \$4.018.864 miles (4,48%) los Gastos Generales y \$2.146.053 miles (2,39%) el Servicio a la Deuda; del total aprobado el 96,89% (\$86.894.442 miles) corresponde a la Gobernación (Despacho y Secretarías), el 1,70% (\$1.526.499 miles) a la Asamblea Departamental, el 0,94% (\$845.286 miles) a la Contraloría Departamental, el 0,32% (\$286.224 miles) al INDERG y el 0,15% (\$132.605 miles) al IFEG.

## 1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	<b>\$ 89.685.056</b>	ORDENANZA 025 (NOV / 29 / 2012)	89.685.056	<b>\$ 89.685.056</b>	<b>\$ 0</b>
ADICIONES	<b>\$ 122.155.351</b>	DECRETO 010 (ENE / 28 / 2013)	1.182.219	<b>\$ 122.155.351</b>	<b>\$ 0</b>
		DECRETO 031 (FEB / 18 / 2013)	48.380.079		
		DECRETO 032 (FEB / 18 / 2013)	125.000		
		DECRETO 051 (ABR / 10 / 2013)	125.000		
		DECRETO 054 (ABR / 17 / 2013)	534.682		
		DECRETO 065 (ABR / 26 / 2013)	320.129		
		DECRETO 098 (MAY / 17 / 2013)	22.770.055		
		DECRETO 099 (MAY / 17 / 2013)	75.000		
		DECRETO 107 (MAY / 24 / 2013)	3.467.270		
		DECRETO 118 (JUN / 24 / 2013)	14.599.495		
		DECRETO 131 (JUL / 12 / 2013)	379.736		
		DECRETO 135 (JUL / 17 / 2013)	125.000		
		DECRETO 276 (AGO / 09 / 2013)	1.562.607		
		DECRETO 296 (SEP / 10 / 2013)	1.700.000		
		DECRETO 303 (SEP / 16 / 2013)	3.763.011		
		DECRETO 307 (SEP / 19 / 2013)	3.149.184		
		DECRETO 313 (OCT / 03 / 2013)	10.914.448		
		DECRETO 314 (OCT / 08 / 2013)	317.737		
DECRETO 315 (OCT / 09 / 2013)	2.210.000				



REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		DECRETO 327 (OCT / 30 / 2013)	3.881.220		
		DECRETO 393 (DIC / 03 / 2013)	2.545.479		
		DECRETO 413 (DIC / 18 / 2013)	23.000		
		DECRETO 418 (DIC / 23 / 2013)	5.000		
REDUCCIONES	<b>\$ 12.988.951</b>	DECRETO 426 (DIC / 31 / 2013)	12.981.271	<b>\$ 12.988.951</b>	<b>\$ 0</b>
		RESOLUCIÓN 052 (DIC / 31 / 2013)	7.680		
TRASLADOS	<b>\$ 13.910.743</b>	RESOLUCIÓN 001 (ENE / 25 / 2013)	4.740	<b>\$ 13.910.743</b>	<b>\$ 0</b>
		DECRETO 041 (MAR / 12 / 2013)	384.232		
		RESOLUCIÓN 022 (MAR / 12 / 2013)	26.000		
		DECRETO 063 (ABR / 24 / 2013)	9.549		
		DECRETO 104 (MAY / 21 / 2013)	1.885.461		
		RESOLUCIÓN 041 (MAY / 27 / 2013)	14.000		
		DECRETO 111 (MAY / 31 / 2013)	1.555.574		
		DECRETO 119 (JUN / 25 / 2013)	88.000		
		RESOLUCIÓN 011 (JUN / 30 / 2013)	447		
		DECRETO 129 (JUL / 06 / 2013)	228.506		
		DECRETO 131 (JUL / 12 / 2013)	837.347		
		RESOLUCIÓN 012 (JUL / 30 / 2013)	210		
		DECRETO 270 (JUL / 30 / 2013)	321.594		
		DECRETO 276 (AGO / 09 / 2013)	697.000		
		RESOLUCIÓN 072 (AGO / 12 / 2013)	12.000		
		DECRETO 293 (AGO / 27 / 2013)	567.546		
		RESOLUCIÓN 085 (SEP / 12 / 2013)	19.000		
		DECRETO 303 (SEP / 16 / 2013)	369.944		
		DECRETO 310 (SEP / 25 / 2013)	115.659		
		RESOLUCIÓN 015 (SEP / 30 / 2013)	6.694		
		RESOLUCIÓN 097 (OCT / 16 / 2013)	39.403		
		DECRETO 318 (OCT / 17 / 2013)	14.304		
		DECRETO 325 (OCT / 24 / 2013)	3.198.199		



REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFER.
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		DECRETO 327 (OCT / 30 / 2013)	1.050.000		
		DECRETO 392 (NOV / 20 / 2013)	164.959		
		DECRETO 393 (DIC / 03 / 2013)	2.143.934		
		RESOLUCIÓN 118 (DIC / 11 / 2013)	12.045		
		DECRETO 413 (DIC / 18 / 2013)	23.275		
		DECRETO 416 (DIC / 18 / 2013)	116.331		
		RESOLUCIÓN 046 (DIC / 24 / 2013)	3.852		
		RESOLUCIÓN 023 (DIC / 31 / 2013)	938		

Fuente: Rendición Cuenta 2013

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 23 actos administrativos las cuales ascendieron a \$122.155.351 miles; las reducciones en 2 actos administrativos por un valor de \$12.988.951 miles y los traslados en 31 actos por \$13.910.743 miles, cabe anotar que las resoluciones que aparecen reflejadas en las reducciones y los traslados fueron emitidas por el IFEG, INDERG y la Contraloría Departamental.

## 1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

### 1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2013	INICIAL 2012	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	27.585.615	25.514.821	2.070.794	8,12%
RECURSOS DE CAPITAL	1.756.984	0	1.756.984	0,00%
FONDOS ESPECIALES	60.054.328	59.046.792	1.007.536	1,71%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	288.129	337.111	-48.982	-14,53%
<b>TOTALES</b>	<b>89.685.056</b>	<b>84.898.724</b>	<b>4.786.332</b>	<b>5,64%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2013 con el 2012, se puede apreciar que la primera es superior en \$4.786.332 miles, equivalente a un 5,64%, de donde sobresalen los Ingresos Corrientes con una variación de \$2.070.794 miles, los Recursos de Capital en \$1.756.984 miles y los Fondos Especiales en \$1.007.536

miles, mientras que los Ingresos de Establecimientos Públicos disminuyeron en \$48.982 miles.

## 1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	27.585.615	3.668.505	8.530	31.245.590	13,27%
RECURSOS DE CAPITAL	1.756.984	50.716.904	12.449.054	40.024.834	2178,04%
FONDOS ESPECIALES	60.054.328	36.771.032	523.687	96.301.673	60,36%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	288.129	778.564	7.680	1.059.013	267,55%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	30.220.346	0	30.220.346	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>89.685.056</b>	<b>122.155.351</b>	<b>12.988.951</b>	<b>198.851.456</b>	<b>121,72%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

Al presupuesto inicial aprobado de 2013, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$122.155.351 miles, equivalentes al 136,20% y reducciones por \$12.988.951 miles (14,48%), quedando un presupuesto definitivo de \$198.851.456 miles; donde los Recursos de Capital crecieron en un 2178,04%, los Fondos Especiales en un 60,36%, se incorporan recursos del Sistema General de Regalías con una periodicidad o vigencia bianual por \$30.220.346 miles, los Ingresos Corrientes en un 13,27% y los de Establecimientos Públicos en un 267,55%.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2012 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2013 fue superior en términos nominales en \$57.212.626 miles (14,33%), donde se resalta el aumento en los Recursos de Capital, el Sistema General de Regalías, los Fondos Especiales y los Establecimientos Públicos, mientras que los Ingresos Corrientes disminuyeron, como se puede apreciar a continuación.

(Cifras en miles de pesos)

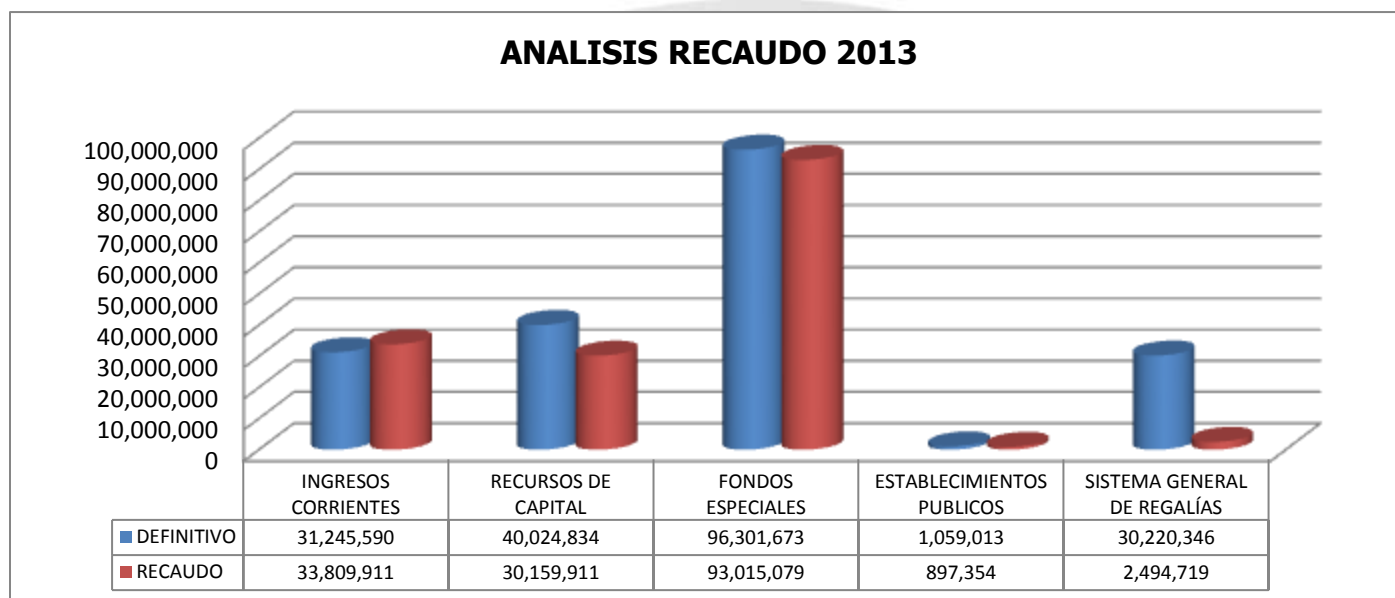
CONCEPTO	DEFINITIVO 2013	DEFINITIVO 2012	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	31.245.590	50.550.262	-19.304.672	-38,19%
RECURSOS DE CAPITAL	40.024.834	2.868.755	37.156.079	1295,20%
FONDOS ESPECIALES	96.301.673	87.255.691	9.045.982	10,37%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.059.013	964.122	94.891	9,84%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	30.220.346	0	30.220.346	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>198.851.456</b>	<b>141.638.830</b>	<b>57.212.626</b>	<b>40,39%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

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

Como se puede apreciar en la gráfica, los Fondos Especiales, son los más significativos y la vez logro un buen recaudo, mientras que en los demás conceptos el nivel de participación y de recaudo fue menor, excepto en los Ingresos Corrientes que el nivel de recaudo fue mayor al valor estimado.

(Cifras en miles de pesos)



En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2013, el recaudo de los ingresos logró un 80,65%, lo que indica que tuvo una buena gestión en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de \$38.474.482 miles por recaudar, representando principalmente en los recursos del Sistema General de Regalías, sin embargo, como ya se expresó con antelación, estos recursos tienen una vigencia bianual, lo que quiere decir que el cierre se hace cada dos años.

(Cifras en miles de pesos)

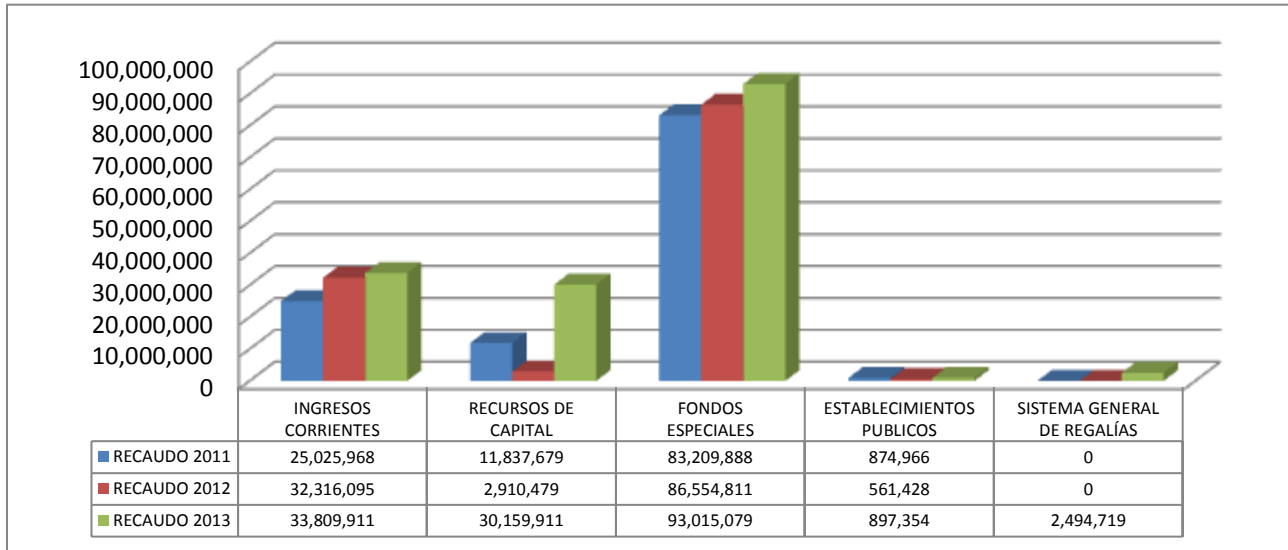
CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	31.245.590	33.809.911	-2.564.321	108,21%
RECURSOS DE CAPITAL	40.024.834	30.159.911	9.864.923	75,35%
FONDOS ESPECIALES	96.301.673	93.015.079	3.286.594	96,59%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	1.059.013	897.354	161.659	84,73%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	30.220.346	2.494.719	27.725.627	8,26%
<b>TOTALES</b>	<b>198.851.456</b>	<b>160.376.974</b>	<b>38.474.482</b>	<b>80,65%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013



## TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)



La tendencia del recaudo refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que en la vigencia 2013 que en términos absolutos el nivel de recaudo de los ingresos totales fue superior que las vigencias anteriores, pese a que porcentualmente no lo sea, no obstante, cabe anotar que los recursos del Sistema General de Regalías se incorporaron a partir de esta vigencia.

Consecuente con lo anterior, en el cuadro siguiente se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2011, seguido de 2012 y por último el 2013, no obstante, también se puede apreciar que el recaudo ha sido inversamente proporcional al aumento del presupuesto, porque a mayor presupuesto estimado, menor nivel de recaudo, en otras palabras, de 2011 a 2013 el presupuesto se ha incrementado en un 60,51% y el recaudo en un 32,60%, sin embargo, el nivel de recaudo ha disminuido en un 16,98%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
INGRESOS ESTIMADOS	123.883.635	141.638.830	198.851.456
INGRESOS RECAUDADOS	120.948.501	122.342.813	160.376.974
<b>DÉFICIT RENTISTICO</b>	<b>2.935.134</b>	<b>19.296.017</b>	<b>38.474.482</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>97,63%</b>	<b>86,38%</b>	<b>80,65%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

Lo que se puede observar en este análisis de los ingresos, es que no se puede hacer un comparativo adecuado en esta vigencia, frente a vigencias anteriores, teniendo en





cuenta que para la vigencia 2013, se incorporan nuevos recursos (Sistema General de Regalías), los cuales además cuentan una vigencia de dos años y que en las otras vigencias no existían, no obstante, hecho el análisis en términos de uniformidad, es decir, que los recursos sean los mismos en todos los periodos fiscales, se puede notar que la vigencia 2013, alcanza un porcentaje de ejecución del 94%, luego se observa un esfuerzo fiscal eficiente en la consecución y recaudo de los recursos apropiados.

### 1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

#### 1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

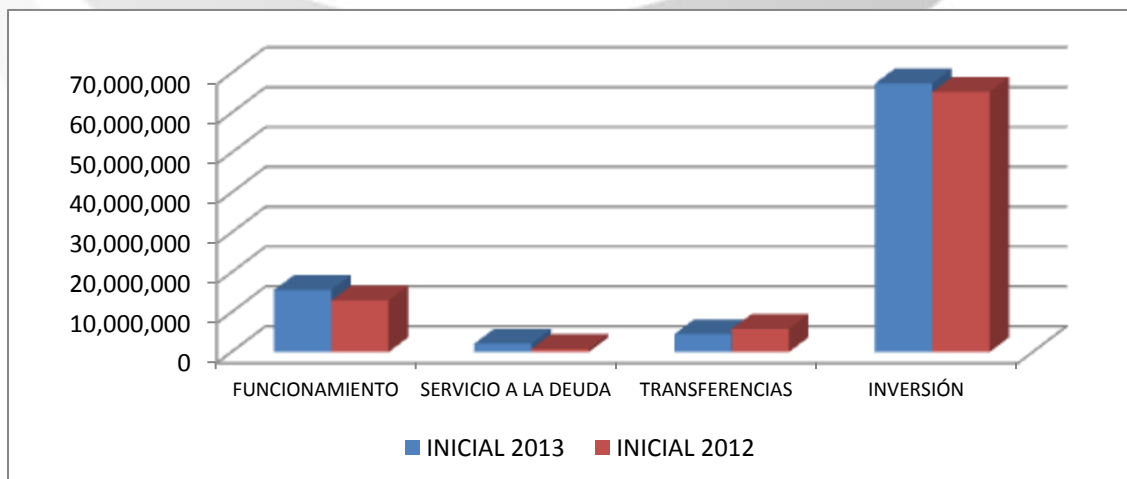
CONCEPTO	INICIAL 2013	INICIAL 2012	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	15.610.469	12.963.521	2.646.948	20,42%
SERVICIO A LA DEUDA	2.146.053	820.154	1.325.899	161,66%
TRANSFERENCIAS	4.508.464	5.841.805	-1.333.341	-22,82%
INVERSIÓN	67.420.070	65.273.244	2.146.826	3,29%
<b>TOTALES</b>	<b>89.685.056</b>	<b>84.898.724</b>	<b>4.786.332</b>	<b>5,64%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2013, fue superior en términos nominales a la de 2012 en \$4.786.332 miles (5,64%), debido al incremento en los gastos de funcionamiento en un 20,42%, el servicio a la deuda en un 161,66% y la Inversión en un 3,29%, siendo este concepto el más representativo en los gastos, mientras que las transferencias bajaron en un 22,82%.

En la siguiente grafica, también se puede apreciar la variación que tuvo el presupuesto inicial, donde sobresale en el 2013 la inversión, los gastos de funcionamiento y el servicio a la deuda, mientras que en 2012 fueron superiores las transferencias.

#### VARIACIÓN DEL GASTO 2012 - 2013



### 1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron adiciones equivalentes al 136,20% y reducciones por 14,48%, quedando un presupuesto final de \$198.851.457 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto inicial era del 75,17% para la inversión, 17,41% los gastos de funcionamiento, 5,03% las transferencias y 2,39% el servicio a la deuda, mientras que en el estimativo final fue del 66,76% para la inversión, 15,20% el sistema general de regalías, 9,09% los gastos de funcionamiento, 5,71% las transferencias y 3,25% el servicio a la deuda.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	CONTRACR.	CREDITO	ADICION	REDUCCION	DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	15.610.469	1.197.283	1.605.730	2.047.804	0	18.066.720	15,73%
SERVICIO A LA DEUDA	2.146.053	426.237	0	17.101.538	12.353.694	6.467.660	201,37%
TRANSFERENCIAS	4.508.464	314.833	190.000	7.279.902	311.972	11.351.561	151,78%
INVERSIÓN	67.420.070	11.972.390	12.115.014	65.505.761	323.285	132.745.170	96,89%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	0	0	30.220.346	0	30.220.346	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>89.685.056</b>	<b>13.910.743</b>	<b>13.910.744</b>	<b>122.155.351</b>	<b>12.988.951</b>	<b>198.851.457</b>	<b>121,72%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 121,72%, de los cuales en términos porcentuales e servicio a la deuda fue la mayor con un 201,37%, seguida de las transferencias con un 151,78%, la inversión con un 96,89% y los gastos de funcionamiento con un 15,73%, mientras que el sistema general de regalías fue un concepto nuevo incorporado en esta vigencia.

(Cifras en miles de pesos)

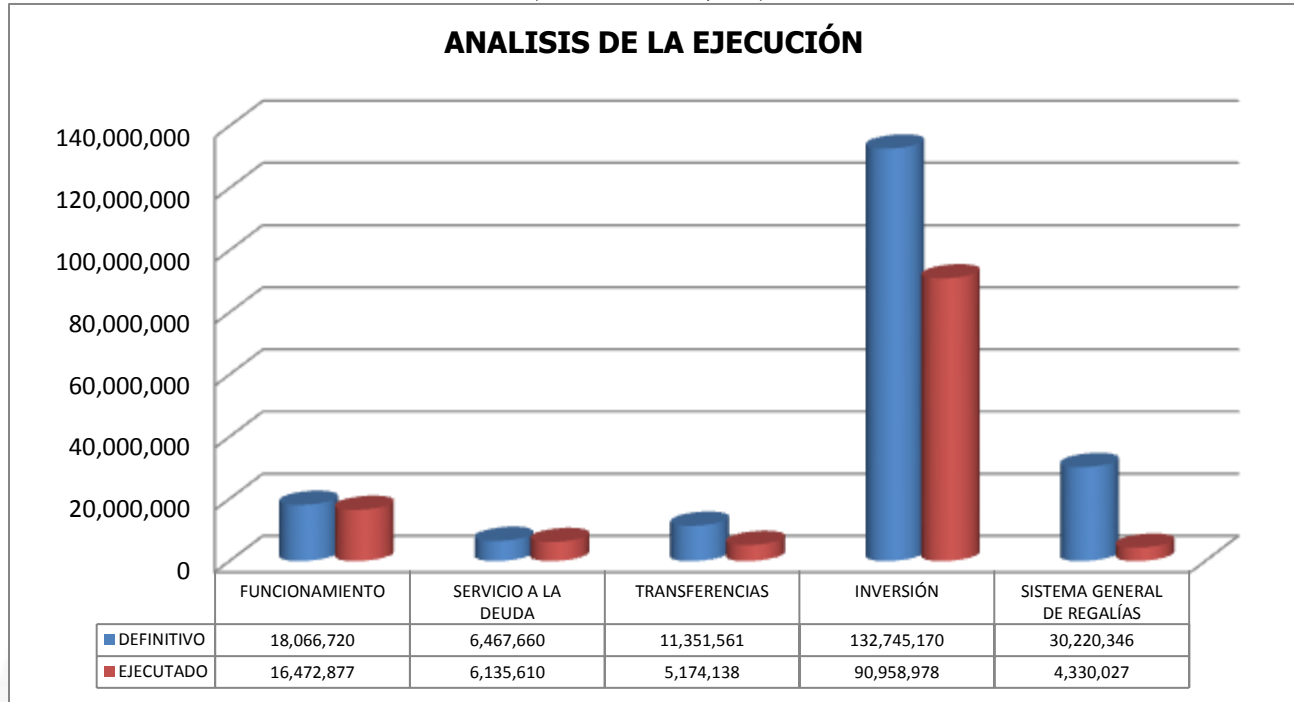
CONCEPTO	DEFINITIVO 2013	DEFINITIVO 2012	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	18.066.720	14.242.838	3.823.882	26,85%
SERVICIO A LA DEUDA	6.467.660	752.695	5.714.965	759,27%
TRANSFERENCIAS	11.351.561	11.393.040	-41.479	-0,36%
INVERSIÓN	132.745.170	115.250.257	17.494.913	15,18%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	30.220.346	0	30.220.346	0,00%
<b>TOTALES</b>	<b>198.851.457</b>	<b>141.638.830</b>	<b>57.212.627</b>	<b>40,39%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

Comparadas las vigencias 2012 y 2013, se pudo determinar que la segunda fue superior en un 40,39% a la primera (\$57.212.627 miles), debido a la incorporación del Sistema General de Regalías, al aumento en la Inversión, el Servicio a la Deuda y los Gastos de Funcionamiento, mientras que las Transferencias disminuyeron.

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

(Cifras en miles de pesos)



Gráficamente se puede observar la variación que tuvo lo estimado frente a lo ejecutado, donde la inversión presenta un margen alto por ejecutar, al igual que el sistema general de regalías y las transferencias, mientras que los gastos de funcionamiento y el servicio a la deuda se ejecutaron en un nivel alto. En total los gastos tuvieron una ejecución del 61,89%, generado por la baja inversión, el sistema general de regalías y el gasto de transferencias que se hizo en el 2013.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	18.066.720	16.472.877	1.593.843	91,18%
SERVICIO A LA DEUDA	6.467.660	6.135.610	332.050	94,87%
TRANSFERENCIAS	11.351.561	5.174.138	6.177.423	45,58%
INVERSIÓN	132.745.170	90.958.978	41.786.192	68,52%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	30.220.346	4.330.027	25.890.319	14,33%
<b>TOTALES</b>	<b>198.851.457</b>	<b>123.071.630</b>	<b>75.779.827</b>	<b>61,89%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$75.779.827 miles.

## TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
PRESUPUESTO DE GASTOS	123.883.635	141.638.830	198.851.457
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	103.770.755	95.347.572	123.071.630
<b>DIFERENCIA</b>	<b>20.112.880</b>	<b>46.291.258</b>	<b>75.779.827</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>83,76%</b>	<b>67,32%</b>	<b>61,89%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

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 2011 fue mayor alcanzando un 83,76%, mientras que el 2012 y 2013 fue del 67,32% y 61,89% respectivamente.

En cuanto al análisis anterior y teniendo en cuenta lo expresado en la evaluación hecha a los ingresos, no es adecuado el comparativo que se hace de las vigencias, en razón a que en 2013, se incorporaron nuevos recursos del Sistema General de Regalías que no estaban en las otras vigencias, por lo que no existe uniformidad en el análisis, sin embargo, excluyendo estos recursos, se puede establecer que el total ejecutado de la vigencia analizada (2013), logra una ejecución del 70,42%, que sin embargo es baja y más aún cuando la inversión es una de las de menor realización.

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

(Cifras en miles de pesos)

	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2013)	168.631.111
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2013)	118.741.603
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2013)	94.983.579
4	<b>SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3</b>	<b>73.647.532</b>
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	49.889.508
6	<b>CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5</b>	<b>23.758.024</b>
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	23.759.901
8	<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>-1.877</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la Gobernación del Guaviare, mediante Decreto No. 002 de Enero 07 de 2014,



constituyó las Cuentas por pagar, por valor de \$ 4.711.970 miles, mientras que con el Decreto No. 010 de Enero 17 de 2014, se constituyeron las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2013, por valor de \$ 19.047.931 miles, para un total de \$23.759.901 miles; sin embargo, al comparar estos actos administrativos con las ejecuciones presupuestales, se evidencia una diferencia de \$1.877 miles mayor en los Decretos, debido a que en la ejecución el valor de las reservas y cuentas por pagar es de \$23.758.024 miles, no obstante, hecho el análisis por cada concepto (reservas y cuentas por pagar), se pudo determinar que la diferencia se encuentra en las cuentas por pagar, la cual en la ejecución es de \$4.710.093 miles.

Cabe anotar que este análisis no incluye los valores del sistema general de regalías en ninguno de los conceptos, debido a que como lo dejaron establecido en la ejecución presupuestal de gastos, estos recursos cuentan con una vigencia bianual, es decir, que el cierre se hace cada dos años, además de lo anterior, del Decreto 002 “Cuentas por pagar” se excluyó el valor de las cuentas por pagar de vigencias anteriores, solamente se tomaron las de 2013, las cuales fueron detalladas en el considerando del acto administrativo.

#### 1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2011	2012	2013
TOTAL RECAUDO	120.948.501	122.342.813	160.376.974
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	103.770.755	95.347.572	123.071.630
<b>DIFERENCIA</b>	<b>17.177.746</b>	<b>26.995.241</b>	<b>37.305.344</b>
<b>VARIACIÓN (%)</b>	<b>85,80%</b>	<b>77,93%</b>	<b>76,74%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2011, 2012 y 2013

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 dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia 2013 el nivel de ejecución de lo recaudado fue menor, lográndose un 76,74%, mientras que en el 2011 y 2012 la ejecución logró un 85,80% y 77,93% respectivamente.

El anterior índice no es bueno en cuanto a que se dejó de aprovechar recursos recaudados que pudieron haberse invertido en proyectos que generarán un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad del Departamento del Guaviare, más aún cuando se pudo evidenciar que la inversión fue uno de los conceptos de menor ejecución en los gastos alcanzando un 68,52%, dejándose de ejecutar \$41.786.192 miles.

Por otra parte, si se hace un análisis del superávit real, se puede apreciar que si se descuenta del total de gastos y reservas (\$123.071.630 miles), las reservas y cuentas





por pagar que quedaron de la vigencia 2013, las cuales son de \$23.758.024 miles, los gastos pagados fueron de \$99.313.606 miles y al restar este último valor de lo recaudado en la vigencia (\$160.376.974 miles) el saldo o superávit de efectivo sería \$61.063.368 miles, luego esto no es favorable en términos de gestión, lo que denota falta de planificación en la ejecución de los recursos.

## 1.5 SITUACION DE TESORERIA

La situación de tesorería permite ver los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia siguiente.

La administración Departamental, presentó al cierre de la vigencia 2013, un superávit de tesorería por valor de \$77.346.154 miles, representado principalmente en Bancos y corporaciones y cuentas por cobrar, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se muestra a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>97.995.804</b>
1	CAJA	17.308
2	BANCOS Y CORPORACIONES	68.582.011
3	INVERSIONES TEMPORALES	918.640
4	CUENTAS POR COBRAR	28.477.845
II	<b>EXIGIBILIDADES</b>	<b>20.649.650</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	816.174
6	CUENTAS POR PAGAR	9.151.524
7	OBLIGACIONES LABORALES	3.552.420
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	7.129.532
III	<b>SUPERÁVIT DE TESORERÍA</b>	<b>77.346.154</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

## 1.6 SITUACION FISCAL

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



El Departamento del Guaviare, a 31 de diciembre de 2013, presentó un superávit fiscal de \$53.588.130 miles, después de descontar las reservas apropiadas constituidas; no obstante, como se expuso en la evaluación de reservas, dentro de la ejecución pasiva no se tuvo en cuenta el grupo del Sistema General de Regalías para efectos del análisis.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>97.995.804</b>
1	CAJA	17.308
2	BANCOS Y CORPORACIONES	68.582.011
3	INVERSIONES TEMPORALES	918.640
4	CUENTAS POR COBRAR	28.477.845
II	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>20.649.650</b>
5	OPERACIONES DE CREDITO	816.174
6	CUENTAS POR PAGAR	9.151.524
7	OBLIGACIONES LABORALES	3.552.420
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	7.129.532
III	<b>(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR</b>	<b>0</b>
IV	<b>(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN</b>	<b>23.758.024</b>
V	<b>SUPERÁVIT FISCAL</b>	<b>53.588.130</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2013

## 2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs} \\ \text{INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$16.472.877}{\$33.809.911} = 48,72\%$$

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 Departamental 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 \$48,72 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública según su destinación.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$16.472.877}{\$123.071.630} = 13,38\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 13,38%; es decir, que por cada \$100 que el Departamento invirtió en gastos, \$13,38 fueron destinados a funcionamiento.

### 3. DEUDA PÚBLICA

(Cifras en miles de pesos)

No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	FECHA OPERACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	TASA INTERES	VALOR DESEMBOLSO	SALDO A DIC 2012	PAGOS			SALDO A DIC 2013
								CAPITAL	INTERES	TOTAL	
1	BANCO POPULAR	611512604	21-mar-07	21-mar-13	DTF + 6% T.A.	274.000	11.312	11.312	323	11.635	0
2	BANCO BBVA	614500390	03-jun-09	03-jun-14	DTF + 6,5% T.A.	301.000	106.188	71.682	7.702	79.384	34.506
3	BANCO POPULAR	611513802	30-jun-09	30-jun-16	DTF - 4,5% T.A.	907.000	634.900	181.026	51.771	232.797	453.874
4	BANCO BBVA	614500464	23-dic-09	23-dic-14	DTF + 6% T.A.	660.000	309.064	143.251	27.719	170.970	165.813
5	BANCO BBVA	614500389	23-dic-09	23-dic-14	DTF + 4,28% T.A.	99.000	46.655	27.354	3.853	31.207	19.301
6	BANCO BBVA	614500463	30-dic-09	30-dic-14	DTF + 6% T.A.	130.000	61.678	30.990	6.067	37.057	30.688
7	MIN. AGRICULTURA	899999028-5	20-sep-04	20-jun-18	-	428.866	111.991	0	0	0	111.991
<b>TOTALES</b>						<b>2.799.866</b>	<b>1.281.788</b>	<b>465.615</b>	<b>97.435</b>	<b>563.050</b>	<b>816.173</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

El Departamento del Guaviare, a 31 de Diciembre de 2012 tenía 7 créditos por valor de \$2.799.866 miles, de los cuales 2 eran con el Banco Popular (\$646.212 miles), 4 con el BBVA (\$523.585 miles) y 1 con el Ministerio de Agricultura (\$111.991 miles); en la vigencia 2013, se pagaron \$563.050 miles (\$465.615 miles en amortización de capital y \$97.435 miles en intereses), quedando un saldo de \$816.173 miles, tal como se puede observar en el cuadro anterior.

La anterior información fue tomada de la rendición de la cuenta anual de la vigencia 2013 y una vez consolidada, fue comparada con las rendiciones trimestrales de la deuda pública, donde se pudo evidenciar que hay concordancia y coherencia, a su vez, también se hizo el cotejo con los saldos reflejados en los estados financieros y



presupuestales, donde también se pudo corroborar que las cifras guardan relación entre sí y razonabilidad.

Cabe anotar que por sugerencia del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se debe excluir del informe de deuda pública, el valor que aparece ante el Ministerio de Agricultura, debido a que no corresponde a un empréstito con entidad financiera, sino una obligación adquirida por la compra de un bien.

#### 4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

Teniendo en cuenta la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y las Finanzas Públicas de la Contraloría General de la Republica, donde el Departamento del Guaviare, recaudo efectivamente durante la vigencia fiscal 2013, Ingresos Corrientes de Libre Destinación "ICDL", la suma de \$26.600.931 miles, se pudo observar que los Gastos de Funcionamiento representan un 50,64% de estos Ingresos, luego se DIO CUMPLIMIENTO a lo contemplado en la Ley 617 de 2000, debido a que el Departamento está clasificado en categoría CUARTA y el límite es hasta el 70%.

(Cifras en miles de pesos)

<b>EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A LA ASAMBLEA</b>	
<b>VIGENCIA 2013</b>	
1. VALOR LIMITE SALARIAL GOBERNADOR (DEC. 1048/2011)	\$ 10.611
2. TOTAL MESES DE SESIONES AUTORIZADAS	7
3. REMUNERACION TOTAL DE CADA DIPUTADO (1 * 2)	\$ 74.277
4. No. DE DIPUTADOS	11
5. REMUNERACION TOTAL DE LOS DIPUTADOS (3 * 4)	\$ 817.047
6. PRESTACIONES SOCIALES, PARAFISCALES Y SEG. SOCIAL	\$ 496.648
7. TOTAL REMUNERACIÓN MÁXIMA DIPUTADOS (5 + 6)	\$ 1.313.695
8. % DE GASTO ADICIONAL AUTORIZADO	25%
9. VALOR ADICIONAL AUTORIZADO (7 * 8)	\$ 328.424
10. TOTAL MÁXIMO GASTO AUTORIZADO (7 + 9)	\$ 1.642.119
11. TOTAL GASTOS EJECUTADOS ASAMBLEA	\$ 1.520.513
CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	\$ 121.606

Fuente: Rendición Cuenta 2013

En cuanto a las transferencias a la Asamblea Departamental del Guaviare se DIO CUMPLIMIENTO a lo establecido en la Ley 617 de 2000, en razón a que el monto



máximo de gasto autorizado era de \$1.642.119 miles y se ejecutó un total de \$1.520.513 miles.

En las transferencias hechas a la Contraloría General del Departamento del Guaviare se DIO CUMPLIMIENTO a lo establecido en la Ley 617 de 2000, no obstante, en la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y las Finanzas Públicas de la Contraloría General de la Republica, se observa que se ejecutó un 102,48% de los ICLD autorizados más el monto de las cuotas de fiscalización reportadas, luego lo que se aprecia es que la Contraloría General de la Republica, tuvo en cuenta el valor transferido por el Departamento más las cuotas de auditaje de las entidades descentralizadas, cuando lo que se debe tener en cuenta es solamente la transferencia y no se debe incluir para este cálculo las cuotas de auditaje ya que este valor es adicional.

## 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 (Consolidado)

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>98.012.694</b>	<b>72.839.706</b>	<b>28,36%</b>	<b>34,56%</b>
1105	CAJA	17.308	34.295	0,02%	-49,53%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	68.582.011	53.430.997	69,97%	28,36%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ TITULOS DEUDA	918.640	915.112	0,94%	0,39%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.550.524	841.825	1,58%	84,19%
1409	SERVICIOS DE SALUD	93.060	93.060	0,09%	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	12.399.112	4.894.016	12,65%	153,35%
1420	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	8.116.322	8.037.214	8,28%	0,98%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.532.953	526.459	1,56%	191,18%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	4.508.567	3.804.852	4,60%	18,50%
1426	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACION PETROLERA	319.444	319.444	0,33%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	10.444	5.796	0,01%	80,19%

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	35.479	7.806	0,04%	354,51%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-88.060	-88.060	-0,09%	0,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	16.890	16.890	0,02%	0,00%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>247.633.231</b>	<b>239.032.630</b>	<b>71,64%</b>	<b>3,60%</b>
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES NO CONTROLADAS	303.108	661.982	0,12%	-54,21%
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	3.431.500	3.431.500	1,39%	0,00%
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-202.000	-197.000	-0,08%	2,54%
1470	OTROS DEUDORES	2.456.099	2.448.452	0,99%	0,31%
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TITULOS PENSIONALES	222.404	222.404	0,09%	0,00%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-40.479	-12.806	-0,02%	216,09%
1605	TERRENOS	37.758.925	36.879.545	15,25%	2,38%
1610	SEMOVIENTES	115.398	115.699	0,05%	-0,26%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	125.274	0	0,05%	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.927.108	1.680.409	0,78%	14,68%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.583.184	3.300.128	0,64%	-52,03%
1640	EDIFICACIONES	32.949.301	32.383.364	13,31%	1,75%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	110.024	110.024	0,04%	0,00%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	4.357.569	4.357.569	1,76%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.056.826	6.823.619	3,66%	32,73%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.119.404	1.069.756	0,45%	4,64%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.410.534	3.258.789	1,38%	4,66%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.292.314	5.475.499	2,14%	-3,35%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.874.454	2.562.544	1,16%	12,17%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	923.414	857.340	0,37%	7,71%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-23.723.464	-21.895.109	-9,58%	8,35%
1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-17.894	-17.381	-0,01%	2,95%
1695	PROVISION PARA PROTECCION DE P.P. Y EQ. (CR)	-1.088.550	-1.088.551	-0,44%	0,00%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCIÓN	684.133	0	0,28%	0,00%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	40.839.205	38.478.296	16,49%	6,14%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.529.377	1.529.377	0,62%	0,00%
1720	BS. USO PÚBLICO, HISTORICOS ENTREG. A TERCEROS	8.476	8.476	0,00%	0,00%
1785	AMORTIZACION ACUM. DE BIENES DE USO PUBLICOS (CR)	-7.047.743	-6.256.069	-2,85%	12,65%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	108.752.639	103.725.714	43,92%	4,85%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.684	681	0,00%	147,28%
1910	CARGOS DIFERIDOS	476.167	701.635	0,19%	-32,13%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	966.920	966.920	0,39%	0,00%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2.189.193	1.795.751	0,88%	21,91%

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	3.204.243	2.500.427	1,29%	28,15%
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	528.960	533.460	0,21%	-0,84%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	36.105	32.291	0,01%	11,81%
1970	INTANGIBLES	718.644	718.644	0,29%	0,00%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-678.931	-552.271	-0,27%	22,93%
1999	VALORIZACIONES	12.479.706	12.421.522	5,04%	0,47%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>345.645.925</b>	<b>311.872.336</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,83%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19.841.562</b>	<b>18.943.660</b>	<b>36,05%</b>	<b>4,74%</b>
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.277.544	3.175.292	16,52%	3,22%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	62.714	1.288.266	0,32%	-95,13%
2425	ACREEDORES	908.349	533.307	4,58%	70,32%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	208.665	204.455	1,05%	2,06%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	245.139	0	1,24%	0,00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	745.399	0	3,76%	0,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	3.014.316	3.371.052	15,19%	-10,58%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	689.398	925.088	3,47%	-25,48%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0	27.000	0,00%	-100,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	3.477.971	2.246.425	17,53%	54,82%
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS	1.436	9.926	0,01%	-85,53%
2625	BONOS PENSIONALES	73.013	73.013	0,37%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	7.129.532	7.081.636	35,93%	0,68%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	8.086	8.200	0,04%	-1,39%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>35.202.224</b>	<b>36.657.809</b>	<b>63,95%</b>	<b>-3,97%</b>
2208	OPERAC. CREDITO PUBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	453.874	644.027	1,29%	-29,53%
2307	OPERAC. FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO	362.300	637.758	1,03%	-43,19%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	15.503.848	16.325.727	44,04%	-5,03%
2720	PROVISION PARA PENSIONES	17.787.426	17.955.521	50,53%	-0,94%
2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	1.094.776	1.094.776	3,11%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>55.043.786</b>	<b>55.601.469</b>	<b>15,92%</b>	<b>-1,00%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	240.505.003	185.933.610	82,76%	29,35%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	36.109.695	57.748.094	12,43%	-37,47%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	12.479.706	12.421.522	4,29%	0,47%
3120	SUPERAVIT POR DONACION	212.895	182.156	0,07%	16,88%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	4.638.708	3.169.926	1,60%	46,33%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-3.343.868	-3.184.441	-1,15%	5,01%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>290.602.139</b>	<b>256.270.867</b>	<b>84,08%</b>	<b>13,40%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>345.645.925</b>	<b>311.872.336</b>	<b>100,00%</b>	<b>10,83%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013



El activo total tuvo una variación creciente del 10,83% (\$33.773.589 miles) de 2012 a 2013; donde el activo corriente aumento en 34,56% (\$25.172.988 miles) y el no corriente en 3,60% (\$8.600.601 miles). En el activo corriente las mayores variaciones en términos absolutos se dieron en los depósitos en instituciones financieras en \$15.151.014 miles (28,36%), las transferencias por cobrar en \$7.505.096 miles (153,35%), los recursos entregados en administración en \$1.006.494 miles (191,18%), los ingresos no tributarios en \$708.699 miles (84,19%) y los depósitos entregados en garantía en \$703.715 miles (18,50%), entre las más representativas, no obstante, la caja fue la única que tuvo una baja de \$16.987 miles (49,53%).

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se genero en gran parte por el aumento en la cuenta 1901 Reserva financiera actuarial en \$5.026.925 miles, seguido de los bienes de uso público en servicio en \$2.360.909 miles, la maquinaria y equipo en \$2.233.207 miles, los terrenos en \$879.380 miles, los derechos en fideicomiso en \$703.816 miles, los bienes de uso público en construcción en \$684.133 miles, las edificaciones en \$565.937 miles, los bienes entregados a terceros en \$393.442 miles y los equipos de transporte, tracción y elevación en \$311.910 miles, mientras que hubo un aumento en la depreciación que al ser de naturaleza crédito, genera un impacto de disminución dentro del activo de \$1.828.355 miles, al igual que la amortización acumulada de bienes de beneficio y uso público en \$791.674 miles, como también bajaron las propiedades, planta y equipo no explotados en \$1.716.944 miles y las inversiones patrimoniales en entidades no controladas en \$358.874 miles, entre los más destacados.

El pasivo paso de \$55.601.469 miles en el 2012 a \$55.043.786 miles en 2013, equivalente a una variación del 1%, el cual se encuentra representado en un 4,74% de aumento en el Pasivo Corriente y un 3,97% de disminución en el Pasivo no Corriente.

En el patrimonio la variación fue creciente en un 13,40%, pasando de \$256.270.867 miles en 2012 a \$290.602.139 miles en 2013; sin embargo, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de \$7.740 miles, debido a que en el 2012 el Capital Fiscal era de \$185.933.610 miles, el Resultado del Ejercicio que fue un Excedente de \$57.748.094 miles y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$3.184.441 miles, luego estos dos últimos valores al inicio del periodo contable 2013 deben ser reclasificados a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de \$240.497.263 miles y es de \$240.505.003 miles.

## 5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	15.249.928	11.071.287	9,55%	37,74%
4110	NO TRIBUTARIOS	4.839.970	3.863.401	3,03%	25,28%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-237.294	-86.779	-0,15%	173,45%
4201	PROD. AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	420	10.461	0,00%	-95,99%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	6.533	17.602	0,00%	-62,88%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	71.862.266	65.564.358	45,01%	9,61%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	29.185.333	35.730.311	18,28%	-18,32%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	32.972.235	24.967.903	20,65%	32,06%
4705	FONDOS RECIBIDOS	111.871	0	0,07%	0,00%
4805	FINANCIEROS	3.955.994	8.576.008	2,48%	-53,87%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	245.150	735.410	0,15%	-66,66%
4810	EXTRAORDINARIOS	339.015	1.852.145	0,21%	-81,70%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.124.754	3.728.951	0,70%	-69,84%
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>159.656.175</b>	<b>156.031.058</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,32%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	12.701.151	9.856.498	10,28%	28,86%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.706.912	3.224.763	5,43%	107,98%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.353.080	1.286.032	1,10%	5,21%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	315.637	303.067	0,26%	4,15%
5111	GENERALES	11.516.548	9.576.786	9,32%	20,25%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	357.085	110.685	0,29%	222,61%
5211	GENERALES	31.843	235.128	0,03%	-86,46%
5302	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	5.000	0	0,00%	0,00%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	27.673	7.806	0,02%	254,51%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.310.071	5.755.751	4,30%	-7,74%
5501	EDUCACION	47.661.882	45.097.202	38,58%	5,69%
5502	SALUD	11.614.307	12.177.792	9,40%	-4,63%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	4.250	166.964	0,00%	-97,45%
5504	VIVIENDA	565.556	833.361	0,46%	-32,14%
5505	RECREACION Y DEPORTE	0	92.366	0,00%	-100,00%
5506	CULTURA	635.219	683.015	0,51%	-7,00%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3.365.549	1.738.496	2,72%	93,59%
5508	MEDIO AMBIENTE	154.690	14.000	0,13%	1004,93%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	5.000	9.000	0,00%	-44,44%
5705	FONDOS ENTREGADOS	307.923	9.993	0,25%	2981,39%
5801	INTERESES	98.252	154.635	0,08%	-36,46%



COD.	DESCRIPCION	2013	2012	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5802	COMISIONES	14.136	2.471	0,01%	472,08%
5805	FINANCIEROS	16.463.924	1.644.569	13,33%	901,11%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	2.917.111	227.283	2,36%	1183,47%
5810	EXTRAORDINARIOS	3	27.003	0,00%	-99,99%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.413.678	5.032.861	1,14%	-71,91%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>123.546.480</b>	<b>98.267.527</b>	<b>77,38%</b>	<b>25,72%</b>
6205	BIENES PRODUCIDOS	0	15.437	0,00%	-100,00%
	<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>0</b>	<b>15.437</b>	<b>0,00%</b>	<b>-100,00%</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>36.109.695</b>	<b>57.748.094</b>	<b>22,62%</b>	<b>-37,47%</b>

Fuente: Rendición Cuenta 2012 y 2013

El total de ingresos aumentó en 2,32% (\$3.625.117 miles) de 2012 a 2013, representado en las cuentas de Otras Transferencias (8.004.332 miles), las del Sistema General de Participaciones (\$6.297.908 miles) y los Ingresos Tributarios (\$4.178. miles), mientras que los Ingresos del Sistema General de Regalías, los Financieros, los Ajuste de Ejercicios Anteriores y los Extraordinarios disminuyeron en \$6.544.978 miles, \$4.620.014 miles, \$2.604.197 miles y \$1.513.130 miles respectivamente, siendo estas cuentas las de mayor variación en los ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos el Sistema General de Participaciones en un 45,01%, las Otras Transferencias en un 20,65%, el Sistema General de Regalías en un 18,28% y los Ingresos Tributarios en un 9,55%, entre los más sobresalientes.

Los gastos tuvieron un aumento para el 2013 del 25,72% (\$25.278.953 miles), causado principalmente por los Financieros en \$14.819.355 miles, las Contribuciones Imputadas en \$3.482.149 miles, los Sueldos y Salarios en \$2.844.653 miles, los Otros Gastos Ordinarios en \$2.689.828 miles, el Gasto Social en Educación en \$2.564.680 miles, los Gastos Generales en \$1.939.762 miles y el Gasto Social de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social en \$1.627.053 miles, mientras que los Ajustes de Ejercicios Anteriores disminuyeron en \$3.619.183 miles, entre los más destacados.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 77,38%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$77.38 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

En cuanto a los costos, para la vigencia que se analiza no hubo, luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2013 fue un excedente de \$36.109.695 miles, inferior en un 37,47% al de 2012, equivalente a un 22,62% del total de los ingresos.



## 6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

(Cifras en miles de pesos)

PASIVO PENSIONAL (FONPET)				
CONCEPTO	2013	2012	VARIACION	%
TOTAL PASIVO	67.414.779	71.693.042	-4.278.263	-5,97%
TOTAL APORTES	110.624.770	104.352.754	6.272.016	6,01%
<b>SALDO</b>	<b>-43.209.991</b>	<b>-32.659.712</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CUBRIMIENTO</b>	<b>164,10%</b>	<b>145,55%</b>	<b>18,54%</b>	

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 2013 el Departamento tiene un Pasivo Pensional Total de \$67.414.779 miles, de los cuales se han hecho aportes por \$110.624.770 miles, luego tendría un saldo a favor de \$43.209.991 miles, alcanzando un 164,10% de cubrimiento, es decir, un 64,10% por encima del valor del pasivo pensional.

Comparadas las vigencias 2012 y 2013, se pudo apreciar que el pasivo se disminuyó en un 5,97% de un año a otro, en cuanto al movimiento de los aportes, se pudo observar en el detalle que hubo devoluciones, retiros y otros valores por concepto de rendimientos que presuntamente fueron descontados, al igual que se hicieron aportes durante el periodo, quedando una variación de \$6.272.016 miles, equivalente al 6,01%, mientras que el incremento de cubrimiento fue del 18,54%.

## 7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

### 7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA

#### 7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$98.012.694}{\$19.841.562} = 493,98\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Departamento a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$493,98 de activo corriente, luego este resultado es favorable para las finanzas del Departamento, toda vez que cuenta con buen respaldo financiero.

### 7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$98.012.694 - \$19.841.562 = \$78.171.132 \end{aligned}$$

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Departamento 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 Departamento cuenta con el suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

### 7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$345.645.925}{\$55.043.786} = 627,95\%$$

La solidez, es la capacidad del Departamento para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Departamento cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$627,95 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)

$$\text{ENDEUDAMIENTO FINANCIERO} = \frac{\text{PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$816.174}{\$345.645.925} = 0,24\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Departamento con Entidades Financieras, por lo tanto, como se puede apreciar, el Departamento cuenta con un nivel de endeudamiento financiero del 0,24%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a Entidades Financieras \$0,24.

### 7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$55.043.786}{\$345.645.925} = 15,92\%$$

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Departamento con pasivos externos (Acreedores, Entidades Financieras, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Departamento cuenta con un nivel de endeudamiento del 15,92%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Departamento posee, adeuda a los Acreedores, Entidades Financieras, Empleados y Otros \$15,92.

### 7.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$36.109.695}{\$345.645.925} = 10,45\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Departamento en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 10,45%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Departamento, sin embargo, el resultado obtenido no es el mejor, 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, permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2013, muestra un esfuerzo fiscal con dificultades, pese a que en el recaudo de los ingresos estimados, alcanzó un 80,65%, no se puede dar el mismo concepto en la ejecución de los gastos, toda vez, que dejó de utilizar recursos en Inversión en beneficio de la comunidad del Departamento, en razón a que de lo recaudado solo ejecuto un 76,74%, quedando un superávit presupuestal de \$37.305.344 miles y a su vez la ejecución en la inversión fue la segunda más baja logrando un 68,52%.



En cuanto al resultado de los indicadores financieros, estos fueron favorables, ya que el Departamento cuenta con suficiente disponibilidad y respaldo en sus obligaciones de corto y mediano plazo; no obstante, es preocupante que esta situación de liquidez y solvencia que presenta se pueda ver afectada por los costos que deba asumir en determinado periodo por los problemas financieros evidentes en sus entidades descentralizadas.

## **9. RIESGOS FINANCIEROS**

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la Gobernación del Guaviare, se pudo establecer que son 161 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2013, con pretensiones por \$32.377.525 miles, sin embargo, revisadas las notas a los estados financieros de carácter específico y el Balance General, solo aparecen registrado \$3.014.316 miles en la cuenta 2460 Créditos Judiciales que corresponde a Sentencias proferidas en contra de la Gobernación del Guaviare y \$15.503.848 miles en la cuenta 2710 Provisión Para Contingencias, por concepto de procesos administrativos ubicados en San José del Guaviare y la ciudad de Villavicencio, para un total de \$18.518.164 miles, luego existe una diferencia de \$13.395.706 miles, la cual no se encuentra representada en ninguna cuenta, pese a que se debe llevar el control de estos procesos en Cuentas de Orden Acreedoras.

Dentro de los riesgos más evidentes se ha podido determinar que corresponde a las entidades descentralizadas del Departamento, encontrándose que la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, afrontan una crisis financiera que debe ser analizada por la Administración Departamental de manera cuidadosa, más aún cuando a inicios de la vigencia de 2014 se asume nuevamente la administración de estas dos entidades, acabándose la intervención por parte de la Superintendencia Nacional de Salud; los análisis anteriores han demostrado que en las últimas vigencias han presentado déficit presupuestal, déficit financiero (Perdida del Ejercicio), y a su vez, presentan una situación de liquidez y solvencia en estado crítico; generando esta situación que lo que se obtiene de recursos financieros no es suficiente para el pago de los gastos del normal funcionamiento, para el pago de obligaciones ya contraídas de periodos anteriores y para el eficiente cumplimiento de su objeto social.



## **10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

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 (80,65%), 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 del Departamento del Guaviare.

En el análisis hecho a las Reservas y Cuentas por Pagar de la vigencia 2013, se pudo determinar que existe una diferencia de \$1.877 miles, la cual se pudo establecer que corresponde a las cuentas por pagar, no obstante, se reitera lo expresado en el contenido del informe, que no se tuvo en cuenta los valores del Sistema General de Regalías, ni las cuentas por pagar de las vigencias anteriores, sino solamente las de 2013, las cuales se detallaban en el considerando del Decreto.

En la evaluación a los estados financieros, se pudo determinar que la variación del Capital Fiscal de 2013, presenta una diferencia de \$7.740 miles, 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 y de la depreciación, provisión y amortización 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 Departamento, situación que pone en riesgo las finanzas del Departamento, pese a que cuenta con recursos suficientes la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alto; además de ello, se deben establecer procedimientos que permitan que en la contabilidad se pueda registrar los hechos o transacciones que se generan por estos procesos, bien sea, en cuentas de Balance, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social o en Cuentas de Orden según corresponda.

En cuanto a la situación de las entidades descentralizadas, la Administración Departamental debe adelantar las gestiones necesarias tendientes a controlar el riesgo que se presenta en varias de ellas, especialmente en la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, teniendo en cuenta que la actual situación de estas entidades puede generar repercusiones negativas en las finanzas del Departamento, en caso de que deba asumir la carga de esta crisis, más aun cuando se toma nuevamente la administración de estas.