

2012

# Informe de Gestión y Resultados



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

JAIME LONDOÑO FLÓREZ

Contralor Departamental del Guaviare

31/12/2012

## Equipo de Trabajo

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
*Contralor Departamental Del Guaviare*

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

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

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

**CARMEN LEONOR CUBILLOS ROJAS**  
Profesional Universitario

**NOHEMLCE QUINTERO CETINA**  
Profesional Universitario

**EDILBERTO GIRALDO JIMÉNEZ**  
Profesional Universitario

**ÁNGELA MARÍA MENDOZA CAMACHO**  
Profesional Universitario

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## PRESENTACIÓN

La Contraloría General del Departamento del Guaviare, cumpliendo con el plan Estratégico 2012-2015, denominado "Fortalecimiento Estratégico del control y vigilancia a la inversión de los recursos públicos", presenta los resultados de la gestión desarrollada en el periodo comprendido entre el 16 de enero al 31 de diciembre de 2012, en cumplimiento al plan de acción y el Plan General de Auditoria formulados para la vigencia.

El Plan Estratégico tiene como objetivo asegurar la cautela de los recursos públicos en todas las entidades gubernamentales del Departamento de una manera eficiente, a través de la consolidación de estrategias y herramientas de prevención y formación de los sujetos y puntos de control sometidos a la vigilancia, a las que se incorpore el sentido de la calidad en la gestión pública.

El plan de acción vigencia 2012, se formuló con el objetivo de cumplir las obligaciones constitucionales asignadas, cuyo propósito es orientar el ejercicio del Control fiscal oportuno y efectivo mediante el seguimiento y evaluación a la gestión de las entidades públicas del orden departamental y municipal y sus entes descentralizados, y demás entidades del Departamento del Guaviare sometidas a la vigilancia de la Contraloría Departamental del Guaviare, por disposición Legal.

El presente informe de gestión recopila los resultados del ejercicio de un control Fiscal efectivo ejercido con oportunidad y eficiencia, dentro de las cuales se plasma los resultados de la ejecución del control fiscal, la participación social y la gestión administrativa, actividades ancladas al Plan Estratégico.

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ**  
Contralor General del Departamento del Guaviare

# LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE

## MISIÓN

La Contraloría General del Departamento del Guaviare, ejercerá el control fiscal a las Entidades Públicas y particulares que administren recursos públicos del orden departamental y municipal; con integridad, transparencia y efectividad; fomentando la participación ciudadana en el ejercicio del control social, el buen manejo de los recursos y la protección ambiental; con un recurso humano competente y dispuesto, aplicando la modernización de los procesos tecnológicos y el mejoramiento continuo; para generar un mayor bienestar a la comunidad Guaviarenses

## VISIÓN

La Contraloría General del Departamento del Guaviare en el año 2015, se consolidará como un órgano de control fiscal con impacto real en contra de cualquier ejercicio de corrupción y se posicionará líder a nivel nacional por su efectividad en el control fiscal, con fundamento en la formación preventiva, la participación ciudadana y la divulgación pública de sus resultados

## PLAN ESTRATÉGICO 2012-2015

### "FORTALECIMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONTROL Y VIGILANCIA A LA INVERSIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS"

Adoptado por la Resolución No, 015 de 2012 RESOLUCIÓN No. 015 del 15 marzo de 2012, mediante el cual propone el fortalecimiento del ejercicio de control fiscal responsable y transparente, apoyado en la interacción con la comunidad, preventivo, técnico y proactivo; cuyos resultados sean públicos y se constituyan en un instrumento de control político para asegurar la atención y el servicio efectivo al ciudadano, la calidad de la administración pública y el uso responsable de los recursos; dando cumplimiento a los siguientes ejes estratégicos:

- 1 Fortalecimiento del ejercicio del control fiscal
- 1.3 Ejercer la vigilancia de la gestión fiscal en las entidades.
- 1.4 Fortalecimiento del sistema de rendición de cuentas electrónico.
- 1.5 Calificación de cuentas y Clasificación de riesgos como insumo para el proceso auditor.

- 1.6 Implementar y adoptar el ejercicio del procedimiento verbal en el proceso fiscal.
- 1.7 Llevar el registro de la Deuda Pública Territorial.
- 1.8 Entrenamiento del personal en las áreas de desempeño.  
Aplicación oportuna de la función sancionatoria.
- 2 Promoción de mecanismos de control fiscal preventivo
  - 2.3 Fomentar el efectivo cumplimiento a los planes de mejoramiento de los entes vigilados.
  - 2.4 Promoción de acciones que redunden en los beneficios del control fiscal.
  - 2.5 Transferir información y capacitación a los entes vigilados.  
Orientar políticas de prevención del daño fiscal mediante la aplicación efectiva de la función de advertencia.
- 3 Participación en la valoración de los costos ambientales
  - 3.1 Empoderar a la comunidad en la protección de los recursos ambientales.  
Promover un control ambiental articulado con las entidades competentes.
- 4 Promover el control fiscal dentro del marco participativo
  - 4.1. Atención oportuna a los requerimientos de la comunidad.
  - 4.2. Diseño Instrumento de Capacitación Virtual.
  - 4.3. Promover y fortalecer las veedurías ciudadanas.
  - 4.4. Fortalecimiento del control a los Fondos Docentes a partir de la figura de Contralor Estudiantil.
- 5 Propender por la consolidación de nuevas y efectivas herramientas de control fiscal
  - 5.1. Presentación oportuna de los informes finales de auditoría a la Asamblea departamental y concejos municipales como instrumento del control político.  
Presentar en tiempo los informes macro ante las Corporaciones Públicas "Finanzas, Auditoría al Balance y Estado de los Recursos Naturales y del Medio Ambiente".
6. Fortalecimiento de las tecnologías y sistemas de información
  - 6.1. Mejorar el área de sistemas para el manejo, control y respaldo de la información.
  - 6.2. Actualización y mantenimiento del hardware y software de los equipos de cómputo y comunicaciones.
  - 6.3. Mantenimiento y actualización de la Pagina Web
  - 6.4. Sistematización de los procesos
  - 6.5. Soporte técnico

## II. GESTIÓN DEL PROCESO MISIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE.

Se trata del fundamento legal que por mandato constitucional representa el órgano de control fiscal en el Departamento del Guaviare, cual es la vigilancia de los recursos públicos.

### 1. GESTIÓN DEL CONTROL FISCAL MACRO PARA EL FORTALECIMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONTROL Y LA VIGILANCIA A LA INVERSIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.

#### 1.1. ESTADO DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS MUNICIPIOS

##### GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE

#### 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.

#### BALANCE GENERAL (Consolidado)

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	57.841.461	53.925.573	23,61%	7,26%
1105	CAJA	66.536	18.140	0,12%	266,79%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	39.547.649	36.675.329	68,37%	7,83%
1201	INVERSIONES ADMON LIQUIDEZ EN TÍTULOS DEUDA	912.304	925.304	1,58%	-1,40%
1202	INVERSIONES ADMON LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	0	489.007	0,00%	-100,00%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	703.752	350	1,22%	200972,00%
1409	SERVICIOS DE SALUD	213.098	213.098	0,37%	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.938.514	3.777.733	5,08%	-22,21%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.993.413	6.407.846	17,28%	55,96%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	526.459	252.249	0,91%	108,71%
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍAS	2.600.033	2.947.579	4,50%	-11,79%

1426	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA	319.444	319.444	0,55%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	4.024	1.902.952	0,01%	-99,79%
1476	CUOTAS PARTES DE BONOS Y TÍTULOS PENSIONALES	207.443	190.650	0,36%	8,81%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-208.098	-213.098	-0,36%	-2,35%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	16.890	18.990	0,03%	-11,06%
	ACTIVO NO CORRIENTE	187.168.765	174.196.200	76,39%	7,45%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES NO CONTROLADAS	640.294	197.000	0,34%	225,02%
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES CONTROLADAS	5.309.770	5.309.770	2,84%	0,00%
1280	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	-197.000	-197.000	-0,11%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	1.849.651	200	0,99%	924725,50%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-5.000	0	0,00%	0,00%
1605	TERRENOS	36.879.545	36.626.007	19,70%	0,69%
1610	SÉMOVIENTES	139.373	129.259	0,07%	7,82%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	741.086	0,00%	-100,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.085.759	1.397.545	1,11%	49,24%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	427.283	0	0,23%	0,00%
1640	EDIFICACIONES	31.359.855	29.618.827	16,75%	5,88%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TÚNELES	110.024	110.024	0,06%	0,00%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	4.357.569	4.357.569	2,33%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.418.564	8.446.626	4,50%	-0,33%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	1.182.953	844.614	0,63%	40,06%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.346.351	4.104.402	1,79%	-18,47%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.262.130	5.863.348	3,35%	6,80%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.339.692	2.630.022	1,25%	-11,04%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	637.065	552.836	0,34%	15,24%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-19.882.274	-18.105.158	-10,62%	9,82%
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-14.845	-12.125	-0,01%	22,43%
1695	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE P.P. Y EQ. (CR)	-1.095.287	-1.368.782	-0,59%	-19,98%
1705	BS. USO PUBLICO E HISTOR. Y CULTURAL EN CONSTRUCC.	0	1.484.697	0,00%	-100,00%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	36.032.321	33.804.557	19,25%	6,59%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.529.377	1.529.377	0,82%	0,00%
1720	BS. USO PUB. E HISTOR. Y CULTURAL ENTREGADOS A TERC.	8.476	8.476	0,00%	0,00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA BS. DE USO PUBLICO (CR)	-5.511.629	-4.815.533	-2,94%	14,46%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	60.789.187	51.927.413	32,48%	17,07%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	552	1.093	0,00%	-49,50%
1910	CARGOS DIFERIDOS	554.611	354.810	0,30%	56,31%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	966.920	966.920	0,52%	0,00%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1.319.873	837.314	0,71%	57,63%
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	1.313.170	736.840	0,70%	78,22%
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	543.460	655.960	0,29%	-17,15%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	20.991	20.991	0,01%	0,00%
1970	INTANGIBLES	667.258	573.756	0,36%	16,30%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-422.520	-305.697	-0,23%	38,22%

1999	VALORIZACIONES	5.205.246	5.169.156	2,78%	0,70%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>245.010.226</b>	<b>228.121.773</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,40%</b>
	PASIVO CORRIENTE	12.109.713	9.336.589	23,87%	29,70%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.418.919	783.361	11,72%	81,13%
2425	ACREEDORES	685.924	416.572	5,66%	64,66%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	222.675	260.148	1,84%	-14,40%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	0	241	0,00%	-100,00%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	934.865	0	7,72%	0,00%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	174.659	0	1,44%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	1.393.661	519.940	11,51%	168,04%
2625	BONOS PENSIONALES	236.726	70.789	1,95%	234,41%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES	0	239.696	0,00%	-100,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	7.040.003	7.022.225	58,14%	0,25%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.281	23.617	0,02%	-90,34%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>38.623.437</b>	<b>36.193.167</b>	<b>76,13%</b>	<b>6,71%</b>
2208	OPERACIONES CRÉDITO PUBLICO INTERNAS (LARGO PLAZO)	873.277	1.274.607	2,26%	-31,49%
2307	OPERACIONES FINANCIAMIENTO INTERNAS (LARGO PLAZO)	854.835	1.070.230	7,06%	-20,13%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	19.831.194	16.500.000	163,76%	20,19%
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	15.925.503	16.209.702	131,51%	-1,75%
2721	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	1.138.628	1.138.628	2,95%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>50.733.150</b>	<b>45.529.756</b>	<b>20,71%</b>	<b>11,43%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	173.997.170	129.317.956	89,56%	34,55%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	13.854.276	47.986.387	7,13%	-71,13%
3115	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	5.205.246	5.169.156	2,68%	0,70%
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	108.288	179.006	0,06%	-39,51%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	3.931.675	3.951.879	2,02%	-0,51%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.819.579	-4.012.367	-1,45%	-29,73%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>194.277.076</b>	<b>182.592.017</b>	<b>79,29%</b>	<b>6,40%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>245.010.226</b>	<b>228.121.773</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,40%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo una variación creciente del 7,40% (\$16.888 millones) de 2010 a 2011; donde el activo corriente aumento en 7,26% (\$3.916 millones) y el no corriente en 7,45% (\$12.973 millones). En el activo corriente la mayor variación en términos porcentuales se dio en los deudores "1401 Ingresos no tributarios" en más de dos mil veces el saldo de 2010, mientras que en términos absolutos el mayor fue los "1420 Avances y anticipos entregados" pasando de \$6.408 millones el año anterior a \$9.993 millones en la vigencia que se analiza, no obstante la cuenta "1470 Otros deudores" tuvo una baja de \$1.898 millones, obedeciendo esto a que para el 2011, la mayor parte del saldo de esta cuenta fue clasificada como no corriente, es por eso, que mientras que en el activo corriente disminuyo, en el no corriente aumento en un valor similar.



Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se generó en gran parte por el aumento en la cuenta 1901 Reserva financiera actuarial; la 1710 Bienes de uso público en servicio; la 1640 Edificaciones y como ya se había manifestado en el párrafo anterior, la cuenta 1470 Otros deudores, no obstante hubo algunas cuentas que disminuyeron, sin embargo a nivel general fueron mayores los incrementos.

El pasivo pasó de \$45.530 millones en el 2010 a \$50.733 millones en 2011, equivalente a una variación del 11,43%, el cual se encuentra representado en un 76,13% en Pasivo no Corriente y un 23,87% en Pasivo Corriente.

En el patrimonio la variación fue creciente en un 6,40%, pasando de \$182.592 millones en 2010 a \$194.277 millones en 2011; sin embargo, al hacer el análisis de la variación del Capital Fiscal, este presenta una diferencia de \$705 millones, debido a que en el 2010 el Capital Fiscal era de \$129.318 millones, el Resultado del Ejercicio que fue un Excedente de \$47.986 millones y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones eran de -\$4.012 millones, luego estos dos últimos valores al inicio del periodo contable 2011 deben ser reclasificados a Capital Fiscal, por lo tanto, el nuevo valor del Capital Fiscal de la vigencia que se analiza debería ser de \$173.292 millones y es de \$173.997 millones.

#### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL (Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	11.537.318	10.752.576	10,98%	7,30%
4110	NO TRIBUTARIOS	4.523.812	3.580.891	4,31%	26,33%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-5.303	-795	-0,01%	567,04%
4201	PROD. AGROPECUARIOS, AVICULTURA Y PESCA	2.453	10.974	0,00%	-77,65%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	144.972	188.34	0,14%	-23,03%
4395	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS VENTA DE SERVICIOS (DB)	-44	-723	0,00%	-93,91%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	66.623.605	66.073.825	63,41%	0,83%
4421	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0	553.04	0,00%	-100,00%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	15.985.407	27.928.658	15,22%	-42,76%
4705	FONDOS RECIBIDOS	0	238.888	0,00%	-100,00%
4805	FINANCIEROS	4.652.271	924.092	4,43%	403,44%
4807	UTILIDAD POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	0	1.878.270	0,00%	-100,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	79.422	199.604	0,08%	-60,21%
4810	EXTRAORDINARIOS	372.59	881.893	0,35%	-57,75%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.143.710	37.154.453	1,09%	-96,92%
	TOTAL INGRESOS	105.060.213	150.363.986	100,00%	-30,13%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	10.870.711	7.516.299	11,92%	44,63%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.144.910	6.248.522	1,26%	-81,68%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.175.983	1.039.957	1,29%	13,08%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	293.097	284.9	0,32%	2,88%

5111	GENERALES	9.079.844	5.788.009	9,96%	56,87%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	843.144	1.146.317	0,92%	-26,45%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	6.809.192	6.645.145	7,47%	2,47%
5401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	0	23.706	0,00%	-100,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.077.801	626.273	1,18%	72,10%
5501	EDUCACIÓN	41.955.662	42.441.728	46,01%	-1,15%
5502	SALUD	12.208.158	13.712.854	13,39%	-10,97%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	78.022	587.027	0,09%	-86,71%
5504	VIVIENDA	380.382	552.309	0,42%	-31,13%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	242.142	157.127	0,27%	54,11%
5506	CULTURA	1.031.654	314.275	1,13%	228,26%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.788.645	7.858.608	3,06%	-64,51%
5508	MEDIO AMBIENTE	290.166	206.609	0,32%	40,44%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	9.901	42.819	0,01%	-76,88%
5801	INTERESES	189.868	260.849	0,21%	-27,21%
5802	COMISIONES	6.216	3.1	0,01%	100,52%
5805	FINANCIEROS	76.638	902	0,08%	8396,45%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	409.709	43.933	0,45%	832,58%
5810	EXTRAORDINARIOS	55	170	0,00%	-67,65%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	227.618	6.861.033	0,25%	-96,68%
	TOTAL GASTOS	91.189.518	102.362.471	86,80%	-10,92%
6205	BIENES PRODUCIDOS	16.419	15.128	100,00%	8,53%
	TOTAL COSTOS	16.419	15.128	0,02%	8,53%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	13.854.276	47.986.387	13,19%	-71,13%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos disminuyó en 30,13% (\$45.304 millones) de 2010 a 2011, representado en las cuentas "Ajustes de Ejercicios Anteriores" (\$36.011 millones), Otras Transferencias (\$11.943 millones) y la Utilidad Por El Método De Participación Patrimonial (\$1.878 millones), mientras que los Otros Ingresos Financieros aumentaron en \$3.728 millones, 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 63,41%, las Otras Transferencias en un 15,22% y los Ingresos Tributarios en un 10,98%, siendo estos conceptos los más significativos.

Los gastos tuvieron una reducción para el 2011 del 10,92% (\$11.173 millones), causado principalmente por los Ajustes de Ejercicios Anteriores en \$6.633 millones, las Contribuciones Imputadas en \$5.104 millones, el Gasto Social de Desarrollo Comunitario y de Bienestar Social en \$5.070 millones y el Gasto Social en Salud en \$1.505 millones, mientras que los Sueldos y Salarios aumentaron en \$3.354 millones, los Generales en

\$3.292 millones y el Gastos Social de Cultura en \$717 millones. Del total de los gastos, el Gastos Social en Educación equivale a un 46,01%, el de Salud a un 13,39%, Sueldos y Salarios a un 11,92%, los Generales a un 9,96% y la Provisión para Contingencias a un 7,47%, entre los más destacados.

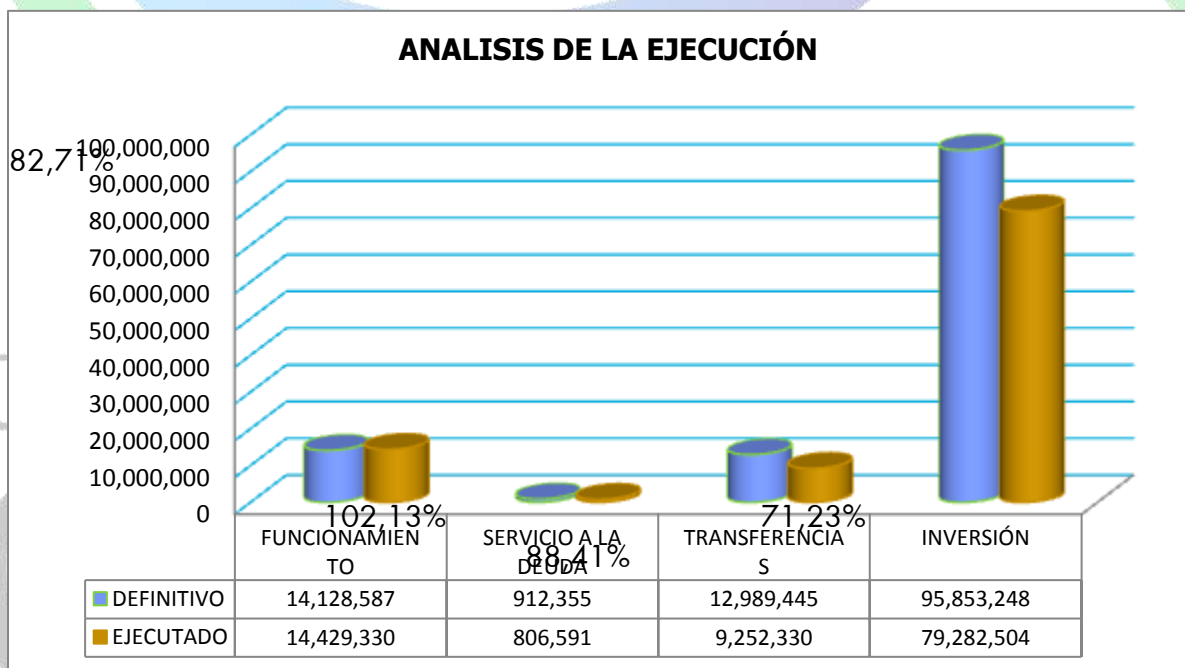
Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 86,80%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$86,80 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Los costos, contrario a los gastos aumentaron en un 8,53%, y su participación frente a los ingresos fue del 0,02%. Luego el resultado del ejercicio del periodo contable de 2011 fue un excedente de \$13.854 millones, inferior en un 71,13% al de 2010, equivalente a un 13,19% del total de los ingresos.

**ANÁLISIS AL PRESUPUESTO**

En el análisis realizado al presupuesto, tomando como referencia el cuadro de las modificaciones que se hicieron al presupuesto, se pudo identificar que hubo diferencia de \$362 miles, entre los actos administrativos y lo reportado en la ejecución de gastos.

TABLA 1. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN



En el análisis de las ejecuciones presupuestales, se estableció que pese a que los recursos recaudados fueron importantes (97,63%), se están dejando de aprovechar recursos que se pueden invertir en proyectos que generen 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 82,71%, dejándose de ejecutar \$16.571 millones, esto no es favorable en términos de gestión, lo que denota falta de planificación en la ejecución de los recursos.

TABLA 2. FACTORES DE RIESGOS PARA LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO

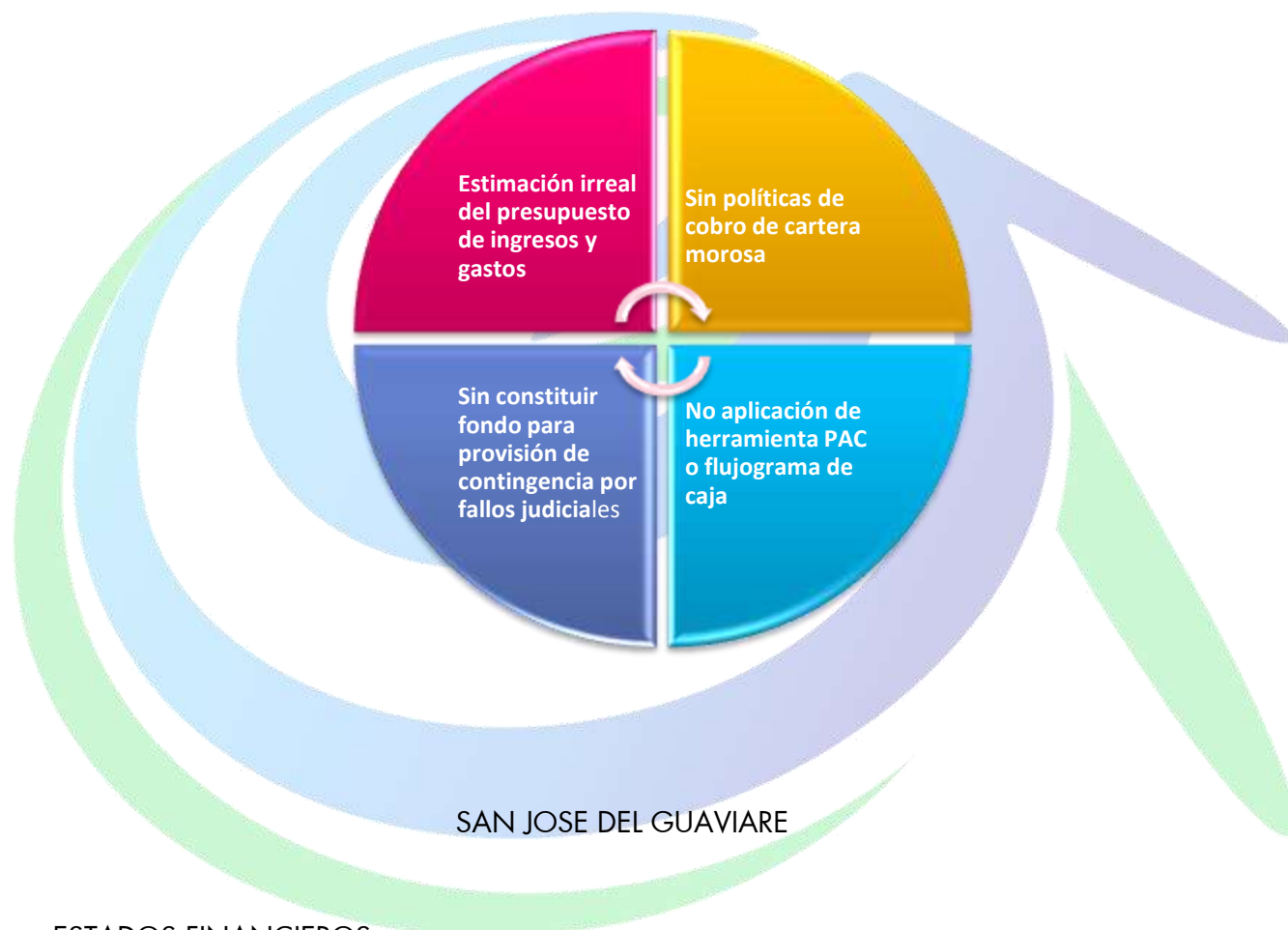


Respecto a los procesos judiciales que cursan en contra de la Gobernación del Guaviare, se pudo establecer que son 225 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2011, con pretensiones por \$20.082 millones. De lo anterior, se recomienda en primer lugar que la 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 recursos suficientes la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alto.

Para el tema de 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.

En la situación de ENERGUAVIARE, es importante que la Administración Departamental, a través de sus delegados que participan en la Asamblea de Accionistas y en la Junta Directiva, establezca medidas de control que permitan que los ingresos aprobados y las adiciones que se hagan, sean lo más aterrizadas a la realidad, con el fin de no generar falsas expectativas de recaudo que no se puedan hacer; esto teniendo en cuenta que el recaudo de los ingresos no tributarios donde se incluyen los de la venta de servicios, tuvo un recaudo del 84,83%, quedando un 15,17% por recaudar; además de establecer un mecanismo de cobro con todos sus deudores que le generen una mayor y mejor liquidez y respaldo en todas las actividades, en cumplimiento de su objeto social y en mejorar la calidad de vida de los Guaviarenses, con un servicio de óptima calidad.

TABLA 3. FACTORES DE RIESGOS PARA LAS FINANZAS EN ENTIDADES DESCENTRALIZADAS



## 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.

## BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	28.936.139	28.215.491	41,83%	2,55%

1105	CAJA	14.940	13.048	0,05%	14,50%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.150.868	15.448.656	55,82%	4,55%
1201	INVERSIONES ADMÓN. LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	15.520	15.520	0,05%	0,00%
1207	INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	0	1.250	0,00%	-100,00%
1305	VIGENCIA ACTUAL	1.383.061	1.761.843	4,78%	-21,50%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	2.881.035	3.421	9,96%	84116,16%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.486	104.924	0,01%	-97,63%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.122.013	1.066.051	3,88%	5,25%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.682.496	7.968.646	16,18%	-41,24%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	762.152	0	2,63%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	1.921.568	1.832.132	6,64%	4,88%
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>40.232.403</b>	<b>38.070.084</b>	<b>58,17%</b>	<b>5,68%</b>
1207	INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	296.930	295.680	0,74%	0,42%
1605	TERRENOS	229.660	229.660	0,57%	0,00%
1615	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES EN CURSO	0	161.557	0,00%	-100,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	25.770	14.471	0,06%	78,08%
1640	EDIFICACIONES	2.214.013	2.052.456	5,50%	7,87%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	0	1.902	0,00%	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	357.603	346.429	0,89%	3,23%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	12.452	0	0,03%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	278.384	253.462	0,69%	9,83%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	889.323	777.726	2,21%	14,35%
1675	EQUIPOS TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.560.067	2.560.067	6,36%	0,00%
1680	EQUIPOS COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.892	3.892	0,01%	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.283.096	-2.080.629	-5,67%	9,73%
1705	BIENES BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	0	433.414	0,00%	-100,00%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	22.659.780	21.595.947	56,32%	4,93%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	125.000	125.000	0,31%	0,00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUM. BS. BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-12.513.092	-12.491.142	-31,10%	0,18%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	20.342.901	18.882.640	50,56%	7,73%
1970	INTANGIBLES	89.742	87.840	0,22%	2,17%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-87.840	-4.667	-0,22%	1782,15%
1999	VALORIZACIONES	5.030.914	4.824.379	12,50%	4,28%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>69.168.542</b>	<b>66.285.575</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,35%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>4.355.819</b>	<b>4.990.380</b>	<b>36,42%</b>	<b>-12,72%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	235.492	1.053.228	5,41%	-77,64%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	4.692	0,00%	-100,00%
2425	ACREEDORES	1.603.934	406.294	36,82%	294,77%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	9.969	9.969	0,23%	0,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	157.530	223.681	3,62%	-29,57%
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	53.984	53.984	1,24%	0,00%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD	223.390	1.662.909	5,13%	-86,57%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	134.416	37.453	3,09%	258,89%

2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	651.009	580.023	14,95%	12,24%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	1.125.718	949.604	25,84%	18,55%
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	53.574	0	1,23%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	106.803	8.543	2,45%	1150,18%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>7.603.914</b>	<b>4.036.898</b>	<b>63,58%</b>	<b>88,36%</b>
2208	OPERACIÓN CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS LARGO PLAZO	5.015.755	2.543.234	65,96%	97,22%
2720	PROVISIÓN PARA PENSIONES	871.936	0	20,02%	0,00%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	1.716.223	1.493.664	22,57%	14,90%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11.959.733</b>	<b>9.027.278</b>	<b>17,29%</b>	<b>32,48%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	52.269.174	26.423.341	91,37%	97,81%
3110	RÉSULTADO DEL EJERCICIO	216.313	26.010.577	0,38%	-99,17%
3115	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	5.030.913	4.824.379	8,79%	4,28%
3128	PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN (DB)	-307.591	0	-0,54%	0,00%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>57.208.809</b>	<b>57.258.297</b>	<b>82,71%</b>	<b>-0,09%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>69.168.542</b>	<b>66.285.575</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,35%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

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

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

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

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

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	6.844.928	3.617.463	20,77%	89,22%
4110	NO TRIBUTARIOS	527.566	593.764	1,60%	-11,15%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-304.092	-115.011	-0,92%	164,40%
4330	SERVICIOS DE TRANSITO Y TRANSPORTE	308.845	314.547	0,94%	-1,81%
4390	OTROS SERVICIOS	178.074	92.954	0,54%	91,57%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	14.808.312	15.827.891	44,93%	-6,44%
4421	SISTEMA GRAL. SEGURIDAD SOCIAL SALUD	5.243.621	3.531.291	15,91%	48,49%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	850.168	6.809.550	2,58%	-87,52%
4805	FINANCIEROS	425.952	446.796	1,29%	-4,67%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	59.305	120.821	0,18%	-50,91%
4810	EXTRAORDINARIOS	121.934	176.463	0,37%	-30,90%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.894.840	18.938.462	11,82%	-79,43%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>32.959.453</b>	<b>50.354.991</b>	<b>100,00%</b>	<b>-34,55%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.989.099	2.536.086	9,13%	17,86%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	938.648	41.933	2,87%	2138,45%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	514.428	481.845	1,57%	6,76%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	108.638	95.596	0,33%	13,64%
5111	GENERALES	2.642.566	642.591	8,07%	311,24%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.778	35.439	0,05%	-52,66%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	176.114	0	0,54%	0,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	224.637	1.093.408	0,69%	-79,46%
5501	EDUCACIÓN	1.347.288	1.343.304	4,11%	0,30%
5502	SALUD	13.959.629	11.844.932	42,63%	17,85%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.276.835	756.574	3,90%	68,77%
5504	VIVIENDA	41.051	487.899	0,13%	-91,59%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	192.866	147.384	0,59%	30,86%
5506	CULTURA	91.369	106.323	0,28%	-14,06%
5507	DES. COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	6.540.140	3.134.485	19,97%	108,65%
5508	MEDIO AMBIENTE	78.313	0	0,24%	0,00%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	931.399	649.410	2,84%	43,42%
5801	INTERESES	279.382	76.159	0,85%	266,84%
5802	COMISIONES	8.726	0	0,03%	0,00%
5805	FINANCIEROS	17.122	8.042	0,05%	112,91%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	154.789	334.135	0,47%	-53,67%
5810	EXTRAORDINARIOS	945	0	0,00%	0,00%



5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	212.378	528.869	0,65%	-59,84%
	TOTAL GASTOS	32.743.140	24.344.414	99,34%	34,50%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	216.313	26.010.577	0,66%	-99,17%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

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

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

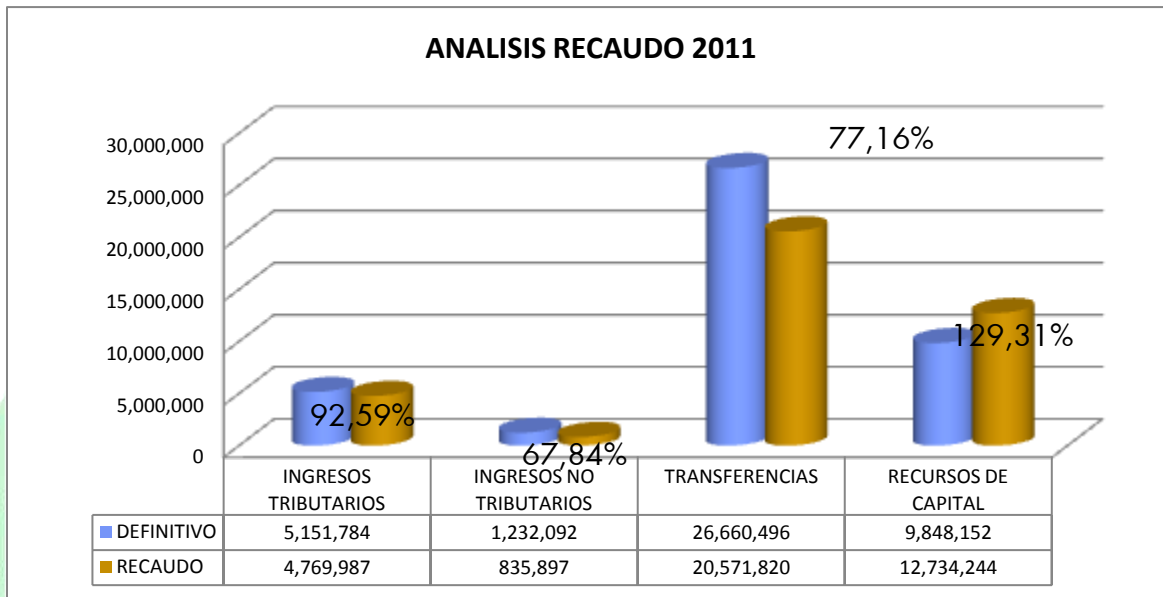
Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 34,50% (\$8.399 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en el Gasto Público Social (código 55) en \$5.989 millones, en los Gastos de Administración (51) en \$3.377 millones y en las Provisiones (53) en \$176 millones, mientras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

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

#### ANÁLISIS AL PRESUPUESTO

En el análisis de las ejecuciones presupuestales, se estableció que la Inversión fue el segundo concepto con menor compromiso, pese a que los recursos recaudados fueron importantes (90,72%), luego se deduce que se dejan de aprovechar recursos que se pueden invertir en proyectos que generen un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad de San José del Guaviare.

TABLA 4. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN

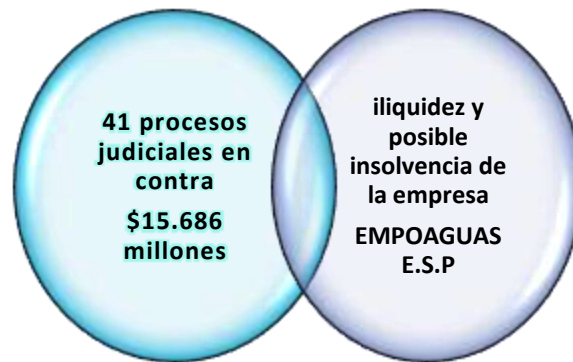


La Administración debe buscar y analizar estrategias que tiendan a mejorar la ejecución de los recursos que recauda, ya que se está haciendo un buen esfuerzo en la obtención de ingresos, sin embargo, no compensa con la ejecución de los mismos, toda vez que deja de invertir en obras de impacto en beneficio de la Comunidad.

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

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

TABLA 5. FACTORES DE RIESGOS PARA LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO



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

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

#### CALAMAR (GUAV)

#### 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.

## BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	11.796.046	12.348.751	51,31%	-4,48%
1105	CAJA	32.475	56.136	0,28%	-42,15%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.479.257	11.020.492	88,84%	-4,91%
1202	INVERSIONES ADMÓN. LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	1.250	1.250	0,01%	0,00%
1305	VIGENCIA ACTUAL	45.562	56.202	0,39%	-18,93%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	89.287	124.894	0,76%	-28,51%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	312	213	0,00%	46,48%
1407	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	504	0	0,00%	0,00%
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	1.048.123	845.603	8,89%	23,95%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.410	1.410	0,01%	0,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	204.308	249.340	1,73%	-18,06%
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS	25.000	25.000	0,21%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	131.002	51.487	1,11%	154,44%
1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES	-262.444	-83.276	-2,22%	215,15%
	ACTIVO NO CORRIENTE	11.195.086	5.229.447	48,69%	114,08%
1216	INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	10.677	10.677	0,09%	0,00%
1280	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIÓN	0	-1.933	0,00%	-100,00%
1605	TERRENOS	224.932	101.252	2,01%	122,15%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	854.956	2.121.195	7,64%	-59,69%
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	1.400	0	0,01%	0,00%
1625	MAQUINARIA PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	8.530	0,00%	-100,00%
1640	EDIFICACIONES	989.198	28.000	8,84%	3432,85%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	346.737	0	3,10%	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	3.109.588	0	27,78%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.049.813	1.625.666	18,31%	26,09%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	40.256	32.128	0,36%	25,30%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	105.105	193.651	0,94%	-45,72%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	271.501	575.022	2,43%	-52,78%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	2.724	0,00%	-100,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-3.198.677	-1.426.257	-28,57%	124,27%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.955.139	1.955.139	17,46%	0,00%
1785	AMORTIZACIÓN ACUMULADA BS. BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-1.042.738	-122.135	-9,31%	753,76%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5.419.737	0	48,41%	0,00%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	12.116	13.816	0,11%	-12,30%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	88.371	0	0,79%	0,00%
1922	PROVISIÓN PROTECCIÓN BS. ENTREGADOS TERCEROS (CR)	-43.025	110.065	-0,38%	-139,09%
1970	INTANGIBLES	131.500	131.500	1,17%	0,00%

1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-131.500	-129.593	-1,17%	1,47%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>22.991.132</b>	<b>17.578.198</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,79%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.232.956</b>	<b>1.893.176</b>	<b>100,00%</b>	<b>17,95%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	29.626	0,00%	-100,00%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	583.656	864.108	26,14%	-32,46%
2425	ACREEDORES	245.505	157.950	10,99%	55,43%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	174.790	0	7,83%	0,00%
2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	447	447	0,02%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	4.741	0,00%	-100,00%
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	16.842	16.842	0,75%	0,00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	1.556	0,00%	-100,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.211.716	817.906	54,27%	48,15%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
2208	OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO INTERNA DE LARGO PLAZO	0	0	0,00%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.232.956</b>	<b>1.893.176</b>	<b>9,71%</b>	<b>17,95%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	15.891.319	13.782.518	76,55%	15,30%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.577.060	2.071.567	22,05%	120,95%
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	1.689.496	0	8,14%	0,00%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-1.399.699	-169.063	-6,74%	727,92%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>20.758.176</b>	<b>15.685.022</b>	<b>90,29%</b>	<b>32,34%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>22.991.132</b>	<b>17.578.198</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,79%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo un incremento del 30,79% pasando de \$17.578 millones en 2010 a \$22.991 millones en 2011; sin embargo el activo corriente decreció en un 4,48% reflejado en disminuciones en el efectivo, las rentas por cobrar y un alza en la provisión para deudores producto del incremento de la cartera de servicios públicos; mientras que el activo no corriente o de largo plazo tuvo un aumento del 114,08% (\$5.966 millones), como consecuencia de la variación total de la propiedad, planta y equipo y el registro de la reserva financiera actuarial (Aportes FONPET).

En el pasivo la variación fue ascendente en un 17,95%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicho aumento se generó en la cuenta de otros pasivos por los recaudos recibidos a favor de terceros por \$394 millones, pese a que las cuentas por pagar disminuyeron en \$54 millones; el pasivo participa en un 9,71% del total del activo.

En cuanto al Patrimonio, la variación fue creciente en un 32,34% (\$5.073 millones), aumento que se dio en todas sus cuentas. Cabe anotar que en la vigencia 2011, se hicieron varios ajustes en los estados financieros, producto de una depuración contable que se hizo a los saldos del Balance, donde las variaciones más significativas en estas clases obedecieron a este proceso.

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	550.272	378.886	4,22%	45,23%
4110	NO TRIBUTARIOS	90.286	82.993	0,69%	8,79%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	298.369	338.297	2,29%	-11,80%
4322	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	61.380	45.415	0,47%	35,15%
4323	SERVICIO DE ASEO	183.781	187.861	1,41%	-2,17%
4390	OTROS SERVICIOS	12.000	15.000	0,09%	-20,00%
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	-22.282	-13.951	-0,17%	59,72%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.861.497	5.222.975	29,64%	-26,07%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	733.004	468.816	5,63%	56,35%
4805	FINANCIEROS	240.420	217.196	1,85%	10,69%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	876	0,00%	-100,00%
4810	EXTRAORDINARIOS	1.940	19.327	0,01%	-89,96%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	7.016.253	3.005.732	53,86%	133,43%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>13.026.920</b>	<b>9.969.423</b>	<b>100,00%</b>	<b>23,47%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	912.436	799.378	11,22%	14,14%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	141.794	138.179	1,74%	2,62%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	25.891	23.969	0,32%	8,02%
5111	GENERALES	175.744	131.595	2,16%	33,55%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.832	13.283	0,03%	-78,68%
5211	GENERALES	35.354	0	0,43%	#¡DIV/0!
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	179.262	83.276	2,20%	115,26%
5314	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	16.842	0,00%	-100,00%
5501	EDUCACIÓN	322.078	200.270	3,96%	60,82%
5502	SALUD	3.101.657	3.146.985	38,15%	-1,44%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	323.006	225.699	3,97%	43,11%
5504	VIVIENDA	0	41.900	0,00%	-100,00%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	67.772	115.374	0,83%	-41,26%
5506	CULTURA	153.495	127.567	1,89%	20,33%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.009.454	1.156.808	12,42%	-12,74%
5508	MEDIO AMBIENTE	34.128	9.316	0,42%	266,34%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	295.908	226.849	3,64%	30,44%
5801	INTERESES	3	0	0,00%	#¡DIV/0!
5805	FINANCIEROS	6.168	1.379	0,08%	347,28%
5810	EXTRAORDINARIOS	6	8	0,00%	-25,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.343.713	1.139.243	16,53%	17,95%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>8.130.701</b>	<b>7.597.920</b>	<b>62,41%</b>	<b>7,01%</b>

6360	SERVICIOS PÚBLICOS	319.159	299.936	100,00%	6,41%
	TOTAL COSTOS	319.159	299.936	2,45%	6,41%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.577.060	2.071.567	35,14%	120,95%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos aumento en 23,47% (\$3.057 millones) de 2010 a 2011, representado en la cuenta "Ajustes de ejercicios anteriores", obedeciendo este valor en su gran mayoría a los ajustes que se hicieron producto del proceso de depuración contable; en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que estos ajustes lo hacen en un 53,86% y el sistema general de participaciones en un 29,64%, siendo estos dos conceptos los más significativos.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 7,01% (\$533 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en los gastos de ejercicios anteriores, el gastos público social en educación, en vivienda, en los gastos de personal (sueldos y salarios) y los gastos generales, pese a que otros conceptos tuvieron disminución; del total de los gastos, el gastos social en educación equivale a un 38,15%, los ajustes de ejercicios anteriores en un 16,53%, el gastos social de desarrollo comunitario y bienestar social a un 12,42%, entre los más destacados. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 62,41%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$62,41 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Los costos representan un 2,45% del total de los ingresos, luego por cada \$100 que se obtuvieron de ingresos se incurrieron en costos de \$2,45. Por otra parte, si se compara el costo que corresponde en su totalidad a servicios públicos (\$319 millones), frente a los ingresos obtenidos por los mismos (\$544 millones), se puede determinar que los costos alcanzaron un 58,72% de estos ingresos, esto sin tener en cuenta además los valores que han sido registrados en la clase del gasto; entonces se concluye que la Unidad de Servicios Públicos es auto sostenible, sin embargo existen cuentas pendientes por conciliar entre U.S.P. y la Administración, las cuales favorecen más a la segunda entidad.

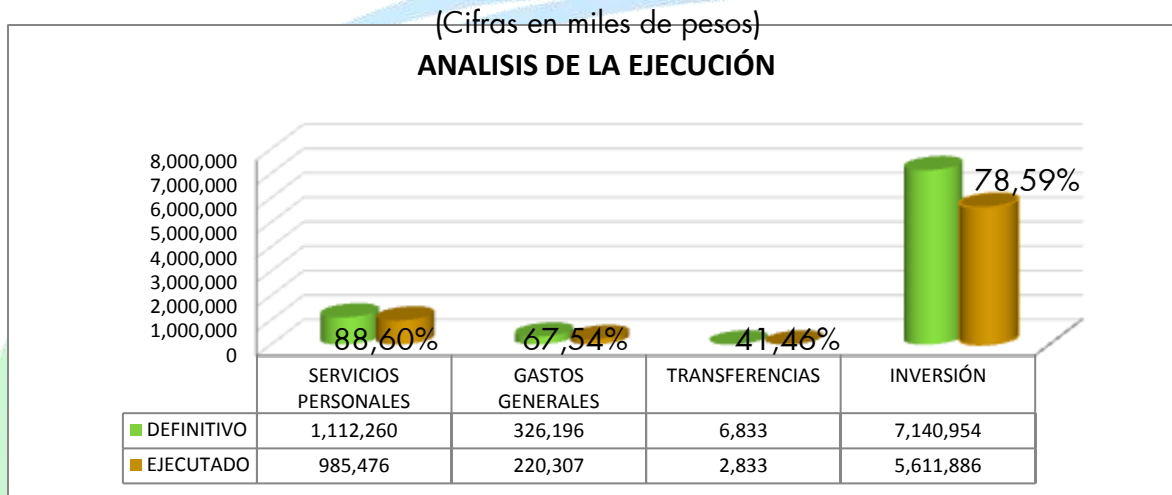
#### ANÁLISIS AL PRESUPUESTO

En el análisis hecho al presupuesto, se evidenciaron varias ejecuciones de ingresos y gastos que no eran concordantes entre sí, ni con lo reportado a la CGN, al igual en el cuadro de las modificaciones que tuvo el presupuesto se identificaron diferencias entre los actos administrativos y lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos; por lo que se debe ser aclarada esta situación, adjuntando los soportes respectivos.

En cuanto a la obtención de recursos y su utilización, el recaudo fue bueno lográndose un 97,23%, del cual se ejecuto en gastos y reservas un 81,70%, donde la inversión logro un 78,59% de ejecución, siendo este gasto importante debido al impacto que este pueda

generar en la Comunidad, dado a que con estos recursos se promueve el mejoramiento de la calidad de vida de los Calamarenses.

TABLA 6. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN



Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2011

los resultados del examen y las situaciones evidenciadas, permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2011 fue deficiente, en concordancia a las diferencias presentadas en las ejecuciones presupuestales, en los actos administrativos y en general en la rendición de los informes que se emanan de estas cifras; donde se pudo evidenciar deficiencias enormes de control interno, que opacan la buena gestión que se pueda lograr y permiten que se cometan irregularidades que afectan de manera negativa el adecuado funcionamiento de la Administración.

Para los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, los cuales se pudieron establecer que son 10, es importante que se pueda identificar y cuantificar las pretensiones, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso, sin embargo, además de esta identificación y cuantificación se hace necesario que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo las finanzas del Municipio, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias.

Por todo lo anterior, se recomienda que la Administración tome medidas de control interno en todas las áreas, con el fin de que no se sigan presentando inconsistencias en los actos administrativos, en el manejo del presupuesto, en los procesos judiciales, etc., para lo cual se sugiere se establezcan procesos y procedimientos adecuados y se implementen de manera permanente, más aún cuando la entidad ya cuenta con un proceso adelantado del MECI, el cual debe ser aplicado debidamente en todas sus áreas o dependencias.



## EL RETORNO (GUAV)

## 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.

## BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	11.101.337	10.405.364	48,44%	6,69%
1105	CAJA	0	10.021	0,00%	-100,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.799.255	8.617.273	70,26%	-9,49%
1207	INV. PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	1.250	1.250	0,01%	0,00%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	315.956	315.310	2,85%	0,20%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20.896	165.569	0,19%	-87,38%
1409	SERVICIOS DE SALUD	648.230	0	5,84%	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.682.925	938.416	15,16%	79,34%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	615.884	353.085	5,55%	74,43%
1470	OTROS DEUDORES	16.941	4.440	0,15%	281,55%
	ACTIVO NO CORRIENTE	11.818.378	9.942.142	51,56%	18,87%
1605	TERRENOS	696.403	686.803	6,27%	1,40%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	178.067	209.487	1,60%	-15,00%
1640	EDIFICACIONES	4.447.870	4.447.870	37,64%	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	48.694	48.694	0,41%	0,00%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	69.605	69.605	0,59%	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.059.290	2.059.290	17,42%	0,00%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	12.921	12.921	0,11%	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	298.767	199.781	2,53%	49,55%
1670	EQ. DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	179.823	179.823	1,52%	0,00%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	372.746	372.746	3,15%	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-2.739.550	-2.374.865	-23,18%	15,36%
1710	BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	5.973.780	3.982.520	50,55%	50,00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	156.295	0	1,41%	0,00%
1970	INTANGIBLES	101.800	76.000	0,86%	33,95%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-38.133	-28.533	-0,32%	33,65%
	TOTAL ACTIVO	22.919.715	20.347.506	100,00%	12,64%

	PASIVO CORRIENTE	1.209.280	3.596.045	100,00%	-66,37%
2208	OPERACIÓN CRÉDITO PÚBLICO INTERNA LARGO PLAZO	0	70.000	0,00%	-100,00%
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	759.409	3.117.039	62,80%	-75,64%
2425	ACREEDORES	55.331	40.262	4,58%	37,43%
2436	SUBSIDIOS ASIGNADOS	42.551	38.461	3,52%	10,63%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	321.660	306.176	26,60%	5,06%
2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	111	0	0,01%	0,00%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	1	1	0,00%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	30.217	24.106	2,50%	25,35%
	PASIVO NO CORRIENTE	0	0	0,00%	0,00%
2208	OPERACIÓN CRÉDITO PÚBLICO INTERNA LARGO PLAZO	0	0	0,00%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.209.280</b>	<b>3.596.045</b>	<b>5,28%</b>	<b>-66,37%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	19.612.311	13.123.668	90,34%	49,44%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.435.188	1.390.621	15,82%	147,03%
3120	SUPERÁVIT POR DONACIÓN	1.120.034	2.684.616	5,16%	-58,28%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	89.362	89.362	0,41%	0,00%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.546.460	-536.806	-11,73%	374,37%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>21.710.435</b>	<b>16.751.461</b>	<b>94,72%</b>	<b>29,60%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>22.919.715</b>	<b>20.347.506</b>	<b>100,00%</b>	<b>12,64%</b>

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2010 y 2011

El activo total tuvo un incremento del 12,64% pasando de \$20.348 millones en 2010 a \$22.920 millones en 2011; el activo corriente de igual modo creció en un 6,69% reflejado en los deudores, pese a que hubo disminución en el efectivo; en cuanto al activo no corriente o de largo plazo tuvo un aumento del 18,87% (\$1.876 millones), como consecuencia de la variación en los Bienes de uso público e históricos y culturales y los otros activos.

En el pasivo la variación fue descendente en un 66,37%, la cual corresponde a pasivo corriente ya que no registraron pasivos u obligaciones de largo plazo, dicha disminución se generó en la cuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales por \$2.358 millones y las operaciones de crédito público internas de largo plazo \$70 millones, pese a que las cuentas de Acreedores, Subsidios asignados, Salarios y prestaciones sociales y recaudos a favor de terceros aumentaron en \$41 millones; el pasivo participa en un 5,28% del total del activo.

En cuanto al Patrimonio, la variación fue creciente en un 29,60% (\$4.959 millones), aumento que se dio en el Capital Fiscal (\$6.849 millones) y el Resultado del Ejercicio (\$2.044 millones), no obstante hubo disminución en el Superávit por donación de \$1.565 millones y un aumento en las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de \$2.010 millones que disminuyen el valor del patrimonio debido a que su naturaleza es debito.

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	941.889	614.707	5,33%	53,23%
4110	NO TRIBUTARIOS	727.164	651.356	4,11%	11,64%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7.611.393	7.918.486	43,06%	-3,88%
4421	SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.962.487	2.162.144	11,10%	-9,23%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.523.719	270.618	8,62%	463,05%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.693.216	639.251	9,58%	164,87%
4805	FINANCIEROS	0	1	0,00%	-100,00%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	700.009	16.307	3,96%	4192,69%
4810	EXTRAORDINARIOS	10	0	0,00%	0,00%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.515.751	55.748	14,23%	4412,72%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>17.675.638</b>	<b>12.328.618</b>	<b>100,00%</b>	<b>30,25%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.229.810	1.183.540	8,64%	3,91%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.009	345	0,01%	482,32%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	117.868	182.015	0,83%	-35,24%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	33.771	31.286	0,24%	7,94%
5111	GENERALES	566.141	444.553	3,98%	27,35%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	645	942.293	0,00%	-99,93%
5304	PROVISIÓN PARA DEUDORES	68.244	0	0,48%	0,00%
5330	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	355.891	370.583	2,50%	-3,96%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	400	0	0,00%	0,00%
5501	EDUCACIÓN	572.191	882.981	4,02%	-35,20%
5502	SALUD	5.605.575	4.111.183	39,36%	36,35%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	348.020	1.084.406	2,44%	-67,91%
5504	VIVIENDA	0	60.376	0,00%	-100,00%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	363.288	244.637	2,55%	48,50%
5506	CULTURA	578.188	204.179	4,06%	183,18%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.239.228	935.977	15,72%	139,24%
5508	MEDIO AMBIENTE	87.000	35.137	0,61%	147,60%
5705	FONDOS ENTREGADOS	0	160.800	0,00%	-100,00%
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.926.805	0	13,53%	0,00%
5801	INTERESES	2.465	15.556	0,02%	-84,15%
5805	FINANCIEROS	0	3	0,00%	-100,00%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	0	48.147	0,00%	-100,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	142.911	0	1,00%	0,00%
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>14.240.450</b>	<b>10.937.997</b>	<b>80,57%</b>	<b>30,19%</b>

RESULTADO DEL EJERCICIO	3.435.188	1.390.621	19,43%	147,03%
-------------------------	-----------	-----------	--------	---------

Fuente: CGN a 31 de Diciembre de 2011 y Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos aumento en 30,25% (\$5.347 millones) de 2010 a 2011, representado en la cuenta "Ajustes de ejercicios anteriores", "Otras transferencias", "Operaciones sin flujo de efectivo", "Otros ingresos ordinarios", "Tributarios" y "No tributarios", no obstante, las transferencias del Sistema General de Participaciones y las del Sistema General de Seguridad Social en Salud tendieron a la baja; en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que el Sistema General de Participaciones lo hacen en un 43,06%, los ajustes de ejercicios anteriores en un 14,23%, el Sistema General de Seguridad Social en Salud en un 11,10%, las Operaciones sin flujo de efectivo en un 9,58% y Otras transferencias en un 8,624%, siendo estos los conceptos los más significativos.

Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 30,19% (\$3.302 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en las operaciones sin flujo de efectivo, el gasto público social en salud y el de desarrollo comunitario y de bienestar social, pese a que otros conceptos tuvieron disminución; del total de los gastos, el gastos social en salud equivale a un 39,36%, el de desarrollo comunitario y de bienestar social en un 15,72%, las operaciones sin flujo de efectivo en un 13,53% y los sueldos y salarios en un 8,64%, entre los más destacados. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 80,57%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$80,57 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Ahora bien se hace una aclaración en los estados financieros, en cuanto no debería existir saldo en las cuentas de Depreciaciones, Amortizaciones, Agotamiento y Provisiones del gasto, cuando también existen saldos o registros en las cuentas del patrimonio 3128, toda vez que estas imputaciones son inadecuadas, además de que según lo establecen los procedimientos y la doctrina contable, todas las entidades de carácter general deben hacer este tipo de ajustes afectando directamente las cuentas del patrimonio y no las del gasto.

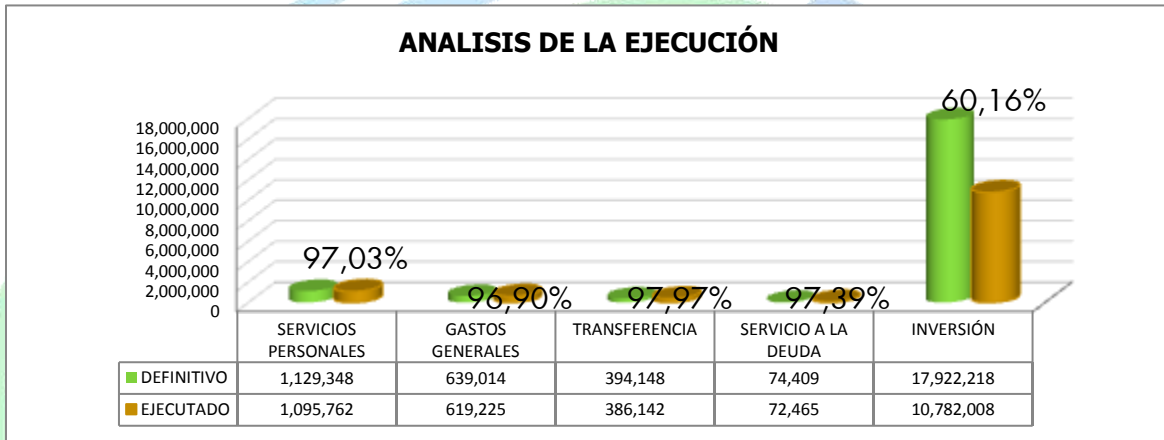
Los ingresos generaron una rentabilidad de 19,43%, el cual representa el resultado del ejercicio, variación generada principalmente por los Ajustes de ejercicios anteriores, debido a registros que se hicieron de un proceso de Depuración Contable que se culmino en la vigencia de 2011.

#### ANÁLISIS AL PRESUPUESTO

En el análisis de las ejecuciones presupuestales, la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2011 fue deficiente, pese a que en los ingresos estimados tuvo un nivel de recaudo del 88,93%, de este logro una ejecución del 72,27%, de los cuales la inversión solamente alcanzo un 60,16%, situación que es preocupante toda vez

que con la ejecución de estos recursos se generan obras de impacto social en beneficio de la comunidad Retornense.

TABLA 7. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN



De lo anterior se evidencia que los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$7.204 millones.

En el cuadro de las modificaciones que tuvo el presupuesto se identificaron diferencias entre los actos administrativos y lo reportado en las ejecuciones de ingresos y gastos; por lo tanto, se recomienda que antes de emitir los informes presupuestales trimestrales y de cierre, se revisen los actos administrativos, con el fin de evitar que se presenten las inconsistencias evidenciadas.

En cuanto al saldo del pasivo pensional, aportes que se han hecho al FONPET, se pudo observar que a 31 de diciembre de 2011 el Municipio tiene un Pasivo Pensional Total de \$11.713 millones, del cual se han hecho aportes por \$6.993 millones, correspondiente al 59,70% de cobertura, luego tendría un saldo pendiente de \$4.720 millones. Sin embargo, se ha podido evidenciar que en los estados financieros no se encuentra registrada la reserva financiera actuarial en las cuentas del activo, ni se han realizado registros del pasivo por los aportes que se hacen,

TABLA 8. FACTORES DE RIESGOS PARA LAS FINANZAS DEL MUNICIPIO



La Administración Municipal cuenta con una participación del 28,57% en Aportes sociales en la Administración Pública Cooperativa SERVIR A.A.A., la cual presta los servicios públicos de Acueducto, alcantarillado y aseo, no obstante en ninguna parte de los estados financieros aparece reflejada esta inversión.

La Administración Municipal, el Concejo Municipal y la Junta Directiva, deben evaluar el nivel de riesgo que tiene SERVIR A.A.A., debido a que su situación financiera no es favorable y como se pudo apreciar en la vigencia 2011, se le transfirieron más de \$2.000 millones para la ejecución de obras para mejoramiento de la prestación de los servicios públicos. Se deben buscar estrategias que permitan minimizar el riesgo de que las obras que se contratan queden inconclusas, ya que, SERVIR A.A.A. no cuenta con la capacidad financiera suficiente para cubrir posibles detrimentos en la ejecución de estos recursos.

Para los procesos jurídicos que cursan en contra del Municipio, los cuales se pudieron establecer que son 5, de los cuales tres (3) de ellos tienen pretensiones por \$271 millones, sin embargo, es importante que se pueda identificar y cuantificar las pretensiones totales, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso. No obstante, además de esta identificación y cuantificación se hace necesario que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Municipio, situación que pondría en un alto riesgo sus finanzas, ya que no cuenta con los recursos propios necesarios para cubrir posibles y futuras contingencias.

#### MIRAFLORES (GUAV)

#### 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.

## BALANCE GENERAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	12.668.997	13.384.378	58,57%	-5,34%
1105	CAJA	28.148	8.054	0,22%	249,49%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.445.297	12.119.087	82,45%	-13,81%
1202	INV. ADMINISTRACIÓN LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	1.250	0	0,01%	0,00%
1305	VIGENCIA ACTUAL	12.655	0	0,10%	0,00%
1310	VIGENCIAS ANTERIORES	0	211	0,00%	-100,00%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.580	23.069	0,01%	-93,15%
1408	SERVICIOS PÚBLICOS	1.004.441	1.004.441	7,93%	0,00%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	228.994	2.719	1,81%	8321,99%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9.713	9.713	0,08%	0,00%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	573.940	0	4,53%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	362.979	183.772	2,87%	97,52%
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO	0	33.312	0,00%	-100,00%
	ACTIVO NO CORRIENTE	8.961.944	3.949.663	41,43%	126,90%
1605	TERRENOS	65.038	81.408	0,73%	-20,11%
1610	SEMOVIENTES	35.800	3.228	0,40%	1009,05%
1640	EDIFICACIONES	340.375	2.303.160	3,80%	-85,22%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.610.345	843.742	17,97%	90,86%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	727.878	707.703	8,12%	2,85%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	873.248	1.235.358	9,74%	-29,31%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	62.096	54.792	0,69%	13,33%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	102.940	167.298	1,15%	-38,47%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	165.056	411.731	1,84%	-59,91%
1675	EQ. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	723.963	533.418	8,08%	35,72%
1680	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	8.375	87.299	0,09%	-90,41%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-1.991.414	-3.060.990	-22,22%	-34,94%
1686	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)	-27.905	-3.227	-0,31%	764,74%
1705	BIENES BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	0	11.667	0,00%	-100,00%
1710	BIENES BENEFICIO Y USO PÚBLICO EN SERVICIO	500.595	474.578	5,59%	5,48%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	14.010	14.010	0,16%	0,00%
1785	AMORT. ACUM. BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO (CR)	-100.343	-75.681	-1,12%	32,59%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	5.495.366	0	61,32%	0,00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	159.344	25.425	1,78%	526,72%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	30.000	0	0,33%	0,00%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	13.500	0	0,15%	0,00%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	120.972	130.869	1,35%	-7,56%
1970	INTANGIBLES	156.028	119.917	1,74%	30,11%

975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-123.323	-116.042	-1,38%	6,27%
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>21.630.941</b>	<b>17.334.041</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,79%</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.195.311</b>	<b>1.436.650</b>	<b>100,00%</b>	<b>52,81%</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	506.648	559.980	23,08%	-9,52%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	5.504	0,00%	-100,00%
2425	ACREEDORES	100.570	136.163	4,58%	-26,14%
2430	SUBSIDIOS ASIGNADOS	11.479	0	0,52%	0,00%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	194.745	162.554	8,87%	19,80%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	116.333	124.640	5,30%	-6,66%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	46.562	46.562	2,12%	0,00%
2455	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	0	243.392	0,00%	-100,00%
2480	ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN SERVICIOS DE SALUD	1.001.127	0	45,60%	0,00%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	79.739	24.574	3,63%	224,49%
2715	PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	4.941	0	0,23%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	125.147	125.147	5,70%	0,00%
2917	ANTICIPO DE IMPUESTOS	8.020	8.134	0,37%	-1,40%
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
2208	OPERACIONES CRÉDITO PÚBLICO INT. LARGO PLAZO	0	0	0,00%	0,00%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.195.311</b>	<b>1.436.650</b>	<b>10,15%</b>	<b>52,81%</b>
3105	CAPITAL FISCAL	15.897.391	13.289.585	81,77%	19,62%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.967.813	2.978.152	20,41%	33,23%
3125	PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	2.458	0	0,01%	0,00%
3128	PROVISIÓN, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN (DB)	-427.091	-370.346	-2,20%	15,32%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>19.440.571</b>	<b>15.897.391</b>	<b>89,85%</b>	<b>22,29%</b>
	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>21.635.882</b>	<b>17.334.041</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,82%</b>

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

Una vez revisados con detenimiento el balance de prueba detallado y el libro oficial mayor y balances, se pudo establecer que en el Balance General de la vigencia 2011 no se cumple la ecuación contable, toda vez que el pasivo más el patrimonio es de \$21.635.882 miles y el activo de \$21.630.941 miles, habiendo una diferencia de \$4.941, la cual se determinó que corresponde a la cuenta 2715 una vez verificado el anexo 2 "Balance General" a nivel de cuenta y a su vez comparado con lo reportado en el CGN2005.001 a la Contaduría General de la Nación, sin embargo, se desconoce cuál fue su contrapartida, debido a que el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social presenta el mismo resultado en todos los reportes e informes emitidos.

El activo total tuvo un crecimiento del 24,79% de 2010 a 2011; el no corriente aumentó un 126,90%, mientras que el corriente disminuyó un 5,34%. Cabe anotar que estas variaciones en el activo se debieron en gran parte por los ajustes que se hicieron producto de una depuración contable a esta Clase; por ejemplo, para el caso de los otros activos, se incorporó la reserva financiera actuarial por \$5.495 millones y ajustes en la propiedad, planta y equipo, estas cifras son las más representativas.



El pasivo tuvo paso de \$1.437 millones en el 2010 a \$2.195 millones en 2011, equivalente a una variación del 52,81%, el cual se encuentra clasificado en su totalidad como corriente. En el patrimonio la variación creciente fue del 22,29%.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL  
(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCIÓN	2011	2010	ANÁLISIS VERTICAL	ANÁLISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	266.105	138.305	2,19%	92,40%
4110	NO TRIBUTARIOS	272.143	154.428	2,24%	76,23%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-7.719	0	-0,06%	0,00%
4315	SERVICIO DE ENERGÍA	81.170	128.046	0,67%	-36,61%
4321	SERVICIO DE ACUEDUCTO	52.336	39.054	0,43%	34,01%
4323	SERVICIO DE ASEO	48.687	68.667	0,40%	-29,10%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.817.550	4.194.870	31,36%	-8,99%
4421	SIST. GRAL. SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	813.801	302.620	6,68%	168,92%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	584.770	1.520.949	4,80%	-61,55%
4805	FINANCIEROS	582.731	271.025	4,79%	115,01%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	358	21.927	0,00%	-98,37%
4810	EXTRAORDINARIOS	186.468	18.663	1,53%	899,13%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.475.986	975.848	44,98%	461,15%
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>12.174.386</b>	<b>7.834.402</b>	<b>100,00%</b>	<b>35,65%</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	825.077	801.240	10,82%	2,98%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	4.767	0	0,06%	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	141.400	96.716	1,85%	46,20%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	26.184	28.116	0,34%	-6,87%
5111	GENERALES	699.809	81.173	9,18%	762,12%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	14.792	4.741	0,19%	212,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	12.914	302.470	0,17%	-95,73%
5501	EDUCACIÓN	35.197	308.049	0,46%	-88,57%
5502	SALUD	3.659.059	1.253.788	48,00%	191,84%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	226.191	485.724	2,97%	-53,43%
5505	RECREACIÓN Y DEPORTE	112.068	108.664	1,47%	3,13%
5506	CULTURA	75.251	132.816	0,99%	-43,34%
5507	DESARR. COMUNITARIO Y BIENESTAR SOC.	901.058	950.016	11,82%	-5,15%
5508	MEDIO AMBIENTE	26.836	132.214	0,35%	-79,70%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	94.141	0	1,23%	0,00%
5801	INTERESES	0	2.557	0,00%	-100,00%
5802	COMISIONES	0	74	0,00%	-100,00%
5805	FINANCIEROS	8.482	5.725	0,11%	48,16%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	100	36.437	0,00%	-99,73%
5810	EXTRAORDINARIOS	23	0	0,00%	0,00%

5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	759.448	0	9,96%	0,00%
	TOTAL GASTOS	7.622.797	4.730.520	62,61%	61,14%
6360	SERVICIOS PÚBLICOS	583.776	125.730	100,00%	364,31%
	TOTAL COSTOS	583.776	125.730	4,80%	364,31%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.967.813	2.978.152	32,59%	33,23%

Fuente: Rendición cuenta 2010 y 2011

El total de ingresos aumento en 35,65% (\$4.340 millones) de 2010 a 2011, representado en la cuenta "Ajustes de ejercicios anteriores", obedeciendo este valor en su gran mayoría a los ajustes que se hicieron producto del proceso de depuración contable de la clase Activos; en cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que estos ajustes lo hacen en un 44,98% y el sistema general de participaciones en un 31,36%, siendo estos dos conceptos los más significativos.

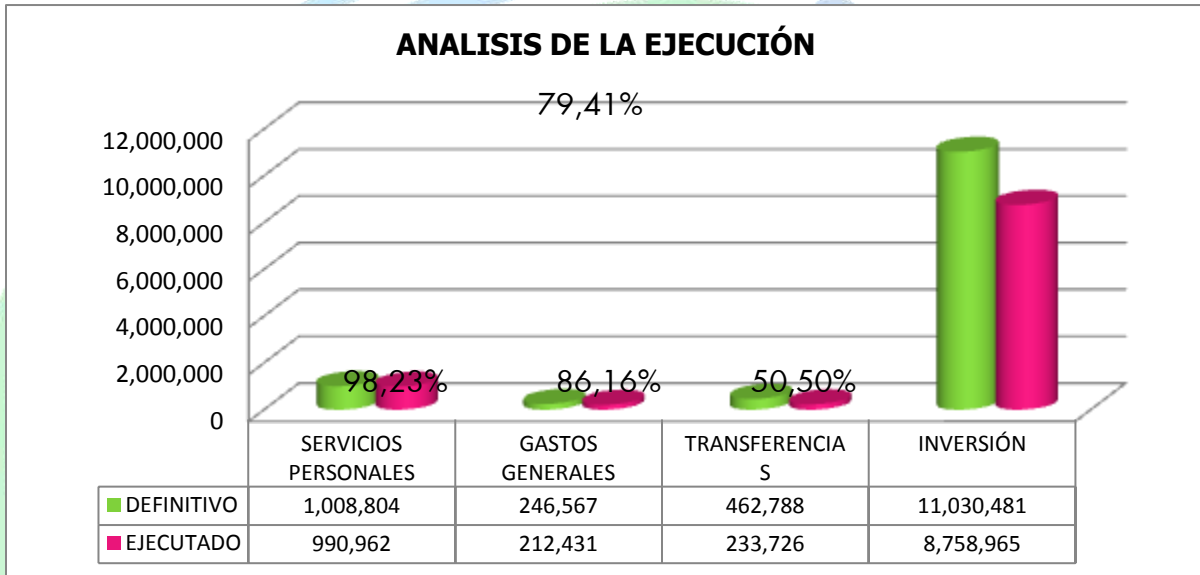
Los gastos por su parte se incrementaron para el 2011 en un 61,14% (\$2.892 millones), causado principalmente por el aumento que hubo en el gasto social en Salud y los gastos generales; del total de los gastos, el gastos social en salud equivale a un 48%, el de desarrollo comunitario y bienestar social a un 12%, los sueldos y salarios a un 11% y los ajustes de ejercicios anteriores a un 10%, entre los más destacados. Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 62,61%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$62,61 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

Los costos representan un 4,80% del total de los ingresos, luego por cada \$100 que se obtuvieron de ingresos se incurrieron en costos de \$4,80. Por otra parte, si se compara el costo que corresponde en su totalidad a servicios públicos (\$584 millones), frente a los ingresos obtenidos por los mismos (\$182 millones), se puede determinar que los costos superaron a los ingresos en un 320%, esto sin tener en cuenta además los valores que han sido registrados en la clase del gasto; entonces se concluye que la Unidad de Servicios Públicos no es auto sostenible y que con recursos de la Administración Municipal se están cubriendo gastos y costos de la Unidad.

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## ANÁLISIS AL PRESUPUESTO

TABLA 9. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN



En el análisis de las ejecuciones presupuestales, gráficamente se puede observar que la ejecución en cada uno de los conceptos se logra en un alto porcentaje, los servicios personales en un 98,23%, los gastos generales en un 86,16%, la inversión en un 79,41% y las transferencias en un 50,50%; para un total ejecutado del 79,98%.

A la fecha cursan tres (03) procesos jurídicos en contra del Municipio, los cuales se encuentran en la ciudad de Villavicencio, es importante que se pueda identificar y cuantificar las pretensiones, con el fin de provisionarlos en caso de que los mismos puedan llegar a tener un fallo adverso.

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## 1.2. ESTADOS DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE.

Teniendo como referencia el marco legal ambiental y efectuadas las actividades de campo necesarias a cada uno de los Municipios del Departamento, se pudo constatar que las Administraciones Municipales cuentan con una gran biodiversidad dentro de su jurisdicción, que se ve amenazada por la falta de planeación y cumplimientos de las normas ambientales y la inversión en el componente ambiental es muy mínima.

Hay condiciones entrópicas que presentan un manejo adecuado frente a los posibles impactos ambientales negativos que se podrían generar, pero, se observa que a través del tiempo las condiciones iniciales de la actividad generadora del efecto ambiental no cambian y no se le es aplicada una medida de corrección, control o mitigación del daño.

### COMPONENTES AMBIENTALES

Siguiendo la metodología para la formulación del ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES-2011 se realizó la visita a cada uno de las entidades encargadas de prestar los servicios públicos (aseo, acueducto y alcantarillado) para verificar de primera mano las actividades que ellos realizan y ver los posibles impactos negativos que pudieran estar causando.

- SISTEMAS DE ACUEDUCTO

#### CALAMAR (GUAV)



La barcaza flotante cuenta con dos (2) equipos de bombeo para elevar el agua del Río Unilla hasta la planta potabilizadora; el pozo profundo es una fuente de apoyo para aducción de agua, se debe usar cuando el caudal que se pueda extraer del río no sea suficiente para dotar la población o en dado caso que las características del agua del río sufran una contingencia.

La unidad de servicios públicos de Calamar no se esforzó por aumentar los usuarios, por qué se nota para el 2010 se conservaban el mismo total de usuarios, o puede ser que los usuarios potenciales se conectaron de forma ilegal, ya que no se tienen registros de mecanismos que puedan monitorear las conexiones fraudulentas. La calidad del agua puesta para consumo humano cumple con los requerimientos exigidos por el Ministerio de la protección social o la secretaria de salud departamental.

#### SAN JOSE DEL GUAVIARE



EMPOAGUAS E.S.P S.A posee un total de 6304 usuarios activos, según datos obtenidos en la Secretaría de Hacienda Municipal existen en San José del Guaviare (10412) viviendas; es así que frente al total de usuarios nos refleja un 63,04% de prestación de servicio de acueducto a la ciudad de San José del Guaviare.

La fuente de abastecimiento del acueducto de San José del Guaviare es el caño La María en su cuenca alta, a través de un embalse artificial construido hace cerca de 18 años, En el área de flora encontramos un área muy intervenida por procesos antrópicos, los cuales influyen en la alteración del ciclo hidrológico de la microcuenca. La diversidad de la vegetación según el índice de Shannon es media, comparada con otros estudios del área. Como se puede observar, la reducción de la cobertura boscosa cada día es menor, llegando a puntos de difícil recuperación y amenazando a muy corto plazo la disponibilidad de agua para el municipio, como lo demuestran los resultados del estudio de caudales y de volumen de agua del embalse.

## EL RETORNO (GUAV)

El sistema de agua potable tiene dos fuentes de abastecimiento:

Barcaza con bombas en El Río Caño Grande.

Pozo Profundo de 180 metros de profundidad.



Esta es una fuente de apoyo para aducción de agua, se debe usar cuando el caudal que se pueda extraer del río no sea suficiente para dotar a la población, o en el caso que la calidad del agua del Río Unilla sea muy difícil de tratar.

Adicional a estos, el municipio cuenta con una planta de potabilización la cual reúne el conjunto de estructuras hidráulicas que por medio de procesos hidráulicos, físicos y químicos eliminan los contaminantes del agua, convirtiéndola en agua potable.

- SISTEMA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE

El sistema de distribución de agua potable está compuesto por tres tanques elevados, tuberías expresas que los conectan entre sí y una red en tubería de PVC que cubre todo el municipio.

## MIRAFLORES (GUAV)

En el municipio de Miraflores, la prestación de los servicios públicos domiciliarios y El servicio de Energía eléctrica se presta a través de la Unidad de Servicios Públicos municipal. Cuenta con infraestructura para prestación de servicios públicos.

El Municipio cuenta con un sistema de acueducto que no cumple con los requerimientos mínimos establecidos en la normatividad vigente y aplicable en cuanto a la generación de agua potable, pese a que la PTAP no es empleada para cumplir su objetivo por la falta de

un laboratorio e insumos; el agua suministrada es cruda pese a que es distribuida con las mismas características en que es captada del río Vaupés.



Las redes de distribución presentan un gran deterioro por su exposición Sobre el Terreno, por la obstrucción o colmatación al interior de estas, pese a que el agua distribuida no recibe tratamiento y la presencia de gran cantidad de fugas.



- SISTEMAS DE ALCANTARILLADO

#### SAN JOSE DEL GUAVIARE

San José del Guaviare cuenta con un alcantarillado de tipo convencional debido a que sus tuberías de diferentes diámetros permiten gran flexibilidad en la operación del sistema, es un sistema sin arrastre de sólidos o aprensión, debido a lo cual se eliminan sólidos de los efluentes de la vivienda por medio de un tanque interceptor.

El sistema de alcantarillado cuenta con tubería de asbesto cemento, PVC y concreto; algunas partes del sistema ya han tenido su tiempo de operación y otros han colapsado debido a la mala aplicación de construcción y aplicación de deficientes prácticas de ingeniería poco adecuada o por el desgaste de los materiales. Las tuberías del sistema se clasifican en iniciales, secundarias, colector secundario, colector principal y emisario final y presentan diferentes diámetros (2", 6", 8", 24").



## EL RETORNO



## CALAMAR (GUAV)

La Unidad de Servicios públicos del Municipio es la encargada de operar el sistema de alcantarillado, en Calamar se encuentra un sistema de alcantarillado mixto (aguas negras y lluvias) que es compuesto por redes de recolección y transporte de aguas combinadas, estos residuos líquidos son dispuestos en dos distritos sanitarios Caño Calamar y Río Unilla; la mayoría de redes están compuestas por tubería de 8" y 6". En la actualidad se identifican dos distritos sanitarios, El Río Unilla y Caño Calamar; el primero se convierte en el principal receptor de las aguas residuales. La actual red de alcantarillado está operando por un sistema de alcantarillado construido en el año 1998 y otro sistema construido en el



año 2007, en este último sistema se instalaron 3974 ML de tubería de 8". La eliminación de descargas difusas y el transporte, recolección y vertimiento final de los residuos líquidos está contemplada a un periodo de corto plazo según lo dispuesto en el PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS; la realidad es otra, debido a que se encontraron los mismos problemas de contaminación hídrica en años pasados.



#### MIRAFLORES (GUAV)

En el municipio de Miraflores se construyó una primera etapa del alcantarillado con una cobertura aproximada del 28% en el municipio, al sur-orientado de este en el barrio la Paz; dicho alcantarillado no se encuentra en uso pese a inconvenientes técnicos como infiltraciones, obstrucción de algunos tramos por el ingreso de lodo a través de las fisuras que se presentan, además de los inconvenientes legales que presenta dicha obra.



Se concluye que cerca del 10% de la población cuenta con conexión al servicio de Alcantarillado, con cubrimiento en la zona céntrica del municipio entre los barrios Divino Niño y Chino dicho sistema colector no cumple especificaciones técnicas y realiza la descarga las aguas residuales al río Vaupés, se presentan algunos casos en donde la comunidad se ha conectado a la red nueva construida en el barrio La Paz.

La población restante el 90% cuenta con pozos sépticos o sistema de recolección y evacuación individual.

- RESIDUOS SÓLIDOS

## CALAMAR (GUAV)

La prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo del Municipio de Calamar está a cargo de la UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS; esta dependencia se creó bajo el Decreto 059 de 2005 como una dependencia adscrita al despacho del alcalde, sin personería jurídica, con autonomía presupuestal y financiera.

el relleno sanitario es de tipo combinado y cuenta con algunos de sus componentes principales, una zona de entrada y de salida con su respectivo portón, un sistema vial compuesto de material de arcilla que en épocas de invierno hace un poco más difícil la operación, una playa de descargue, una celda donde se disponen diariamente toda clase de residuos ordinarios y un cerco que indica los límites de la propiedad y controla la entrada de personas y animales que puedan alterar los trabajos que se ejecutan.

El sistema de lixiviados opera en conjunto con las aguas de escorrentía y no cumple con las especificaciones mínimas de operación.



## SAN JOSÉ DEL GUAVIARE

AMBIENTAR E.S.P S.A es la encargada de recoger y disponer de forma adecuada y técnica los residuos sólidos ordinarios y especiales que se producen en el municipio, el predio Algarrobo que es donde operan las celdas transitorias para la adecuada disposición de las basuras está ubicado a 8 Km del casco urbano en la margen izquierda de la vía que conduce de Agua Monita a la trocha ganadera.

## MIRAFLORES (GUAV)

La CDA es la Autoridad Ambiental Regional la cual contrato los diseños y construcción del Relleno Sanitario del Municipio de Miraflores Guaviare, técnicamente solo posee una zanja impermeabilizada que sirve de vertedero de los residuos domiciliario del municipio, no cuenta con un sistema de funcionamiento de lixiviados, no con playa de operación, ni

siquiera con vías de operación y/o muro que sirva como cerca protectora del área donde se ubica la zona que actúa como relleno.



- RESIDUOS HOSPITALARIOS

#### SAN JOSE DEL GUAVIARE

La planeación e implementación de cada una de las actividades al interior del Hospital se viene efectuando, es así que se comprobó la separación manual de los residuos conforme a la clasificación expedida por la norma; en bolsas rojas se identificaron gases, algodones, guantes, catéteres, sondas, material de laboratorio; en los guardianes estaban depositados aquellos elementos Cortopunzantes, agujas, restos de ampollas, laminas de bisturí; en las bolsas verdes se noto la presencia de residuos orgánicos como restos de comida y papeles no aptos para reciclaje; en los recipientes con bolsas blancas se encontraban algunos residuos inertes.



El recolector de RHS lleva un registro de la forma en que es entregado el embalaje y la cantidad. El hospital no cuenta con un tratamiento de aguas residuales y esa así que vierte todos sus residuos líquidos al alcantarillado. La carga contaminante generada por un hospital es bastante alta y de gran importancia ya que en ella se presenta residuos líquidos con características especiales.

Es de vital importancia que el sistema de aguas negras de este hospital se lleve a una sola red madre y que el vertimiento proveniente de esta se trata en PTAR como mínima con un sistema secundario.

#### EL RETORNO (GUAV)

La ESE de El Retorno cuenta en sus diferentes áreas con la clasificación de los residuos hospitalarios y similares. Se puede observar bolsas de color rojo para la disposición de los residuos contaminados, guardianes para los elementos corto punzantes, bolsas de color gris para residuos de frascos con contenido químico y bolsas de color verde para los orgánicos.



El sistema que a operada en tiempos anteriores se sigue manteniendo. No se cuenta con un medio de transporte que facilite el transporte de los recipientes hasta el centro de almacenamiento central, la recolección se efectúa en lo posible, en horas de menor circulación de pacientes, empleados o visitantes, para la limpieza sanitaria de las áreas de almacenamiento central Y transitoria se emplea agua potable y una solución de hipoclorito a 5000ppm, están identificadas las rutas internas de recolección de acuerdo a un programa de señalización que se encuentra ubicado en los pasillos de la institución.

Los residuos químicos son embalados y marcados en recipientes que señalan que son residuos especiales y son recogidos por Ambientar S.A E.S.P; el carro recolector y el personal perteneciente al prestador de desactivación de residuos externos toman un registro de la cantidad de desechos y los transportan hasta el Municipio de San José del Guaviare donde son dispuestos.

#### CALAMAR (GUAV)

Los únicos residuos hospitalarios generados en Calamar son los del centro de salud de Calamar, estos son transportados hasta el municipio del Retorno, en recipientes de 55

galones y en una camioneta del centro de salud. Las condiciones de transporte no son las más adecuadas y no cumplen con las normas requeridas en la guía sobre manejo y transporte de RHS. Se realiza la clasificación y segregación en la fuente de residuos en bolsas de colores (rojas, verdes y negras), los residuos contaminados son separados de los no peligrosos, su recolección (transporte interno) se efectúa dos veces al día.



No se cuenta con depósitos transitorios, todos los restos generados de las actividades propias del centro de salud, son almacenados directamente en un depósito central, el cual cuenta con precarias condiciones para almacenar estos restantes. Dentro de la gestión integral el generador remite todo los elementos producidos después de utilizados en cilindros que son llevados hasta el Municipio de El Retorno para allí ser recogidos por la empresa que presta el servicio de desactivación externa.

### CONCLUSIONES

Los impactos ambientales negativos por la disposición inadecuada de aguas residuales afecta de manera directa la salud de la población y los sistemas ambientales presentes en la zona de influencia del Departamento; los pago ambientales por la utilización de fuentes hídricas como agentes receptores son muy bajos y no alcanzan a cubrir los costos beneficio-utilización. Es decir, que a medida que no se apliquen medidas de remoción de carga contaminante y se compense el recurso afectado no se podrá hablar de desarrollo sostenible para la preservación y disfrute de tan vital líquido para las generaciones futuras.

Las descargas efectuadas por los sistemas de alcantarillado no han cambiado en el último cuatrienio, las Alcaldía no han eliminado las descargas difusas a las que se comprometieron en los PLANES DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS, la inversión ambiental sigue siendo muy baja y los impactos negativos continúan su degradación. Es de vital importancia que la Autoridad Ambiental apoye en el

fortalecimiento de la planeación ambiental municipal para poder contar dentro de algún tiempo corto con medidas de control y mitigación de las fuentes hídricas.

La disposición adecuada de los residuos sólidos es un tema que favorece a las entidades prestadoras del servicio, estas unidades y las empresas de aseo han dispuesto tecnología, equipos y talento humano para poder disponer adecuadamente de los residuos que son generados en las comunidades urbanas; cabe resaltar que es de vital importancia que la CDA apoye de manera eficiente para que la operación de estos rellenos se optimice, esto se debe a que no se presta un acompañamiento por la autoridad ambiental para que lidere procesos de un cambio cultural en la gestión de los residuos.

La formulación y estructuración de proyectos de inversión por parte de los entes locales, debe efectuarse para la adquisición de recursos económicos por fuente de financia estatales (sistema general de regalías), para compensar los recursos naturales que estén afectados.

El cumplimiento de las normas sobre la información relevante al recurso aire, para crear estrategias que puedan contribuir a las acciones tomadas por el gobierno nacional para contrarrestar o adaptarse al cambio climático, son ejercicios prácticos que deben en pesar a ejecutarse, esto debe ser un trabajo interinstitucional y concertado entre las diferentes entidades del orden local y regional.

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## 2. GESTIÓN DEL CONTROL FISCAL MICRO " FORTALECIMIENTO ESTRATÉGICO DEL CONTROL Y VIGILANCIA A LA INVERSIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS".

La Contraloría Departamental del Guaviare dentro del ejercicio del control fiscal y para el cumplimiento del respectivo Plan Estratégico "Fortalecimiento Estratégico del Control y Vigilancia a la Inversión de los Recursos Públicos" 2012 – 2015, desarrollado posteriormente en el Plan de Acción para cada vigencia fiscal; utiliza el Plan General de Auditoría PGA, como herramienta de planeación de los recursos técnicos, físicos, humanos y financieros dentro del proceso auditor.

Para el periodo 2012 se tuvo a cargo la vigilancia de cuarenta y nueve (49) sujetos vigilados, a quienes se les practicó en su totalidad la revisión de la cuenta rendida.

La totalidad de sujetos vigilados se clasificó así:

- 17 Sujetos de control (entidades)
- 32 Puntos de control (instituciones educativas)

El presupuesto vigilado por el ente de control en el Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal 2012 ascendió a la suma de \$295.453 millones.

Con ocasión de la totalidad de cuentas rendidas, una vez analizadas y evaluadas, la Contraloría Departamental del Guaviare realizó el siguiente pronunciamiento:

9 pronunciamientos con fenecimiento.

40 pronunciamientos sin fenecimiento.

Tabla 1. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA RENDICIÓN DE CUENTAS

TOTAL PRONUNCIAMIENTOS: 49 SUJETOS VIGILADOS

FENECIDAS: 9

NO FENECIDAS: 40

Tabla 2. CLASIFICACIÓN DE LOS PRONUNCIAMIENTOS

ENTIDADES NO FENECIDAS	ENTIDADES FENECIDAS
Gobernación del Guaviare	I.E Alfonso López Pumarejo – San José
Instituto Departamental del Deporte INDERG	I.E Manuela Beltrán – San José
Centro Provincial de Gestión Agro empresarial	I.E Latorre Gómez – El Retorno
Instituto de Fomento y Desarrollo del Guaviare	Colegio Santander – San José
ESE Hospital San José Segundo Nivel	Concentración de Desarrollo Rural
ESE Red Salud de Primer Nivel	I.E José Celestino Mutis – San José
Alcaldía de San José	I.E María Auxiliadora - Miraflores
Empresa de Acueducto y Alcantarillado E.S.P.	I.E. Carlos Mauro Hoyos - Calamar
Empresa de Vivienda del Guaviare en liquidación	I.E José Miguel López Calle – El Capricho
Aguas del Guaviare E.S.P	
Fondo Mixto de Cultura del Guaviare	
Empresa de Energía Eléctrica del Guaviare S.A E.S.P	
Alcaldía de El Retorno	
Servir AAA E.S.P. – El Retorno	
Alcaldía de Calamar	
Alcaldía de Miraflores	
I.E Antonio Nariño	
I.E Caño Blanco II	
I.E Agua Bonita	
I.E Cerro Azul	
I.E Triunfo II	
I.E Las Acacias	
I.E El Resbalón	
I.E Corocoro	
I.E Mocuare	
I.E San Isidro	
I.E Guacamayas	
I.E El Retiro	
I.E La Unión	
I.E La Carpa	
I.E El Edén	
I.E Cerritos	
I.E Las Damas	
I.E Lagos del Dorado	
I.E Cristo Rey	
I.E Francisco de Paula Santander	
I.E Caño Tigre	
I.E Tomachipán	
I.E La Libertad	

## 2.1. GESTIÓN DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍA 2012

El Plan General de Auditorías de la vigencia 2012 se ha cumplido al cierre de la vigencia fiscal 2012 en un ciento por ciento (100%) con la ejecución de ocho (8) auditorías programadas y finalizadas y una cobertura del presupuesto auditado de \$270.937 millones, correspondiente al 92% del total del presupuesto vigilado.



Entre las auditorías culminadas durante el 2012 se cuenta a la Gobernación del Guaviare, las alcaldías de San José, El Retorno, Calamar, Miraflores, la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A E.S.P., la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José- EMPOAGUAS E.S.P y la ESE Hospital San José II Nivel.

Tabla 3. EJECUCIÓN DEL PLAN GENERAL DE AUDITORÍAS 2012

ENTIDAD AUDITADA	MODALIDAD DE AUDITORIA	VIGENCIA AUDITADA	PRESUPUESTO AUDITADO (millones)	RESULTADO
Municipio Miraflores	Especial	2011	\$12.749	CULMINADA
Municipio El Retorno	Especial	2011	\$20.159	CULMINADA
Municipio Calamar	Especial	2011	\$8.586	CULMINADA
Municipio San José del Guaviare	Especial	2011	\$23.572	CULMINADA
Departamento del Guaviare	Especial	2011	\$123.884	CULMINADA
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José E.S.P	Especial	2011	\$2.774	CULMINADA
Empresa de Energía Eléctrica del Guaviare S.A. E.S.P	Especial	2011	\$37.682	CULMINADA
ESE Hospital San José II Nivel	Especial	2009 - 2010	\$22.211	CULMINADA

## 2.2. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS DERIVADOS DEL PROCESO AUDITOR

Como resultado de los ejercicios auditores terminados se configura un total de 249 hallazgos administrativos de los cuales 20 tuvo incidencia fiscal, 57 disciplinarios y 9 penales.

Tabla 4. HALLAZGOS DENTRO DEL PROCESO AUDITOR



## 2.3. TRASLADO DE HALLAZGOS DEL PROCESO AUDITOR

El monto de los 20 hallazgos fiscales detectados en los procesos de auditoría para ser investigados por la Contraloría competente asciende a la suma de un presunto detrimento fiscal por \$4.147 millones, 57 hallazgos para ser trasladados a la Procuraduría General de la Nación y 9 a la Fiscalía General de la Nación. La totalidad de los hallazgos administrativos han quedado suscritos en planes de mejoramiento para ser implementados y normalizados por las entidades auditadas.

Tabla 5. TRASLADO DE HALLAZGOS DEL PROCESO AUDITOR



Tabla 6. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DEL PROCESO AUDITOR

PLAN GENERAL DE AUDITORIAS 2012						
ENTIDAD	HALLAZGOS				TOTAL TRASLADOS	VALOR TOTAL
	A	F	D	P		TRASLADOS FISCALES
Alcaldía Calamar	40	1	9	1	11	\$24.000.000
Alcaldía Miraflores	34	3	3	0	6	\$33.752.580
Alcaldía El Retorno	22	2	15	3	20	\$8.062.480
ENERGUAVIARE E.S.P	43	0	1	0	1	-
Gobernación del Guaviare	59	11	22	5	37	\$3.049045.504
Alcaldía San José	15	2	2	0	4	\$130.900.046
EMPOAGUAS E.S.P	27	1	2	0	3	\$1.599.932
ESE Hospital San José	9	0	3	0	3	-
<b>TOTAL</b>	<b>249</b>	<b>20</b>	<b>57</b>	<b>9</b>	<b>86</b>	<b>\$4.147.360.542</b>

A: ADMINISTRATIVO- F: FISCAL- D: DISCIPLINARIO- P: PENAL

## 2.4. GESTIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento es el documento en el cual se plasman los compromisos asumidos por la entidad auditada para mejorar sus procesos y procedimientos misionales y administrativos, a partir de las observaciones planteadas en los informes de auditoría.

Con el fin de efectuar seguimiento, las entidades auditadas confeccionan el plan de mejoramiento y reportan de manera trimestral el avance del cumplimiento de los planes suscritos. En los ejercicios de auditoría se verifica el porcentaje de cumplimiento de los planes de mejoramiento y se evidencian acciones cumplidas y pendientes por cumplir. De los 8 planes de mejoramiento suscritos durante el 2011 fueron objeto de las evaluaciones y presentan un porcentaje de cumplimiento ponderado del 96%.

Dentro de las auditorías culminadas de la vigencia 2012 se han suscrito 3 planes de mejoramiento por parte de Alcaldías de San José del Guaviare y Calamar y la ESE Hospital San José.

Igualmente fueron objeto de suscripción del plan de mejoramiento la Empresa de Energía del Guaviare S.A. E.S.P, la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José E.S.P, la Alcaldía de El Retorno y la Gobernación del Guaviare. Este ejercicio de seguimiento a los planes de mejoramiento reporta a la Alcaldía de Miraflores como entidad que no suscribió el respectivo plan.

Tabla 7. ENTIDADES QUE SUSCRIBIERON PLAN DE MEJORAMIENTO DURANTE 2012



Tabla 8. ENTIDADES PENDIENTES DE SUSCRIBIR PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA 2012



Tabla 9. ENTIDADES QUE NO SUSCRIBIERON PLAN DE MEJORAMIENTO DURANTE 2012



### 3. DE LOS BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

Dentro de los beneficios del control fiscal se hace uso de una herramienta denominada "*función de advertencia*" para revelar ante los entes auditados los riesgos detectados por la Contraloría y prevenirlos del futuro detrimento de dineros públicos.

Las funciones de advertencia cursadas a los entes vigilados acopian los temas relacionados con el cumplimiento del objeto social de los convenios interadministrativos celebrados entre la Gobernación del Guaviare y el Municipio de Calamar con la ESE Red de Servicios de I Nivel, para mejorar la prestación de los servicios de salud, el convenio celebrado entre la Gobernación del Guaviare y el Municipio de San José para la donación de computadoras dirigidas a programas de aprendizaje y capacitación de los internos de la Cárcel Municipal, proteger los recursos del sector salud asignados al régimen subsidiado y propender por la maximización de los recursos del contrato celebrado por la Gobernación para atender la remodelación de 6 baterías sanitarias en la Institución Educativa Concentración de Desarrollo Rural

Tabla 10. FUNCIONES DE ADVERTENCIA

CUANTIFICACIÓN TOTAL DE LAS  
FUNCIONES DE ADVERTENCIA:  
\$491.366.681

#### ENTIDADES ADVERTIDAS:

- GOBERNACIÓN, ALCALDIA DE CALAMAR, ESE RED DE SERVICIOS DE PRIMER NIVEL
- GOBERNACIÓN Y CARCEL MUNICIPAL SAN JOSE

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

Tabla 11. OBJETO DE LAS FUNCIONES DE ADVERTENCIA

ENTIDADES ADVERTIDAS	OBJETO DE LA FUNCIÓN DE ADVERTENCIA
GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE	IMPEDIR LA DESVIACIÓN DE RECURSOS POR EL TRASLADO INOPORTUNO DE LOS RECURSOS AL FONDO DE SUBSIDIO DE SOBRETASA A LA GASOLINA
ALCALDÍA DE SAN JOSE	PROTEGER LOS RECURSOS DESTINADOS AL SECTOR SALUD CORRESPONDIENTES AL RÉGIMEN SUBSIDIADO
GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE	ADVERTIR EL POSIBLE DAÑO A CAUSARSE POR EL RETRASO EN LAS OBRAS DE MANTENIMIENTO DE 6 BATERÍAS SANITARIAS DE LA CONCENTRACIÓN DE DESARROLLO RURAL CDR, SEGÚN CONTRATO DE OBRA 775 DE 2011 Y FALTA DE INVERSIÓN DEL ANTICIPO OTORGADO AL CONTRATISTA POR \$68.391.730
GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE – CÁRCEL MUNICIPAL	EVITAR EL MENOSCABO FISCAL POR LA PRESUNTA DESVIACIÓN DE RECURSOS CONSISTENTE EN 4 COMPUTADORAS ADQUIRIDAS POR \$11 MILLONES QUE NO SE ENCONTRABAN CUMPLIENDO EL OBJETO SOCIAL DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO COMO ERA LA CAPACITACIÓN DE LOS INTERNOS DE LA CÁRCEL MUNICIPAL DE SAN JOSE
GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE- MUNICIPIO DE CALAMAR Y ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD PRIMER NIVEL	PREVENIR EL POSIBLE DAÑO PATRIMONIAL Y LA AFECTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE SALUD A LA POBLACIÓN BENEFICIADA, AL NO CUMPLIRSE EL OBJETO DE LOS CONVENIOS CELEBRADOS EN 2007 Y 2009 POR LA ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL Y EL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE POR \$354.635.743 Y CON EL MUNICIPIO DE CALAMAR EN 2009 POR \$57.339.208 CONSISTENTE EN LA NO PUESTA EN SERVICIO LA SALA DE URGENCIAS Y OTRAS OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL PUESTO DE SALUD DEL MUNICIPIO DE CALAMAR

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## III. GESTIÓN DE LOS PROCESOS FISCALES 2012

## 1. PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL Y JURISDICCIÓN COACTIVA

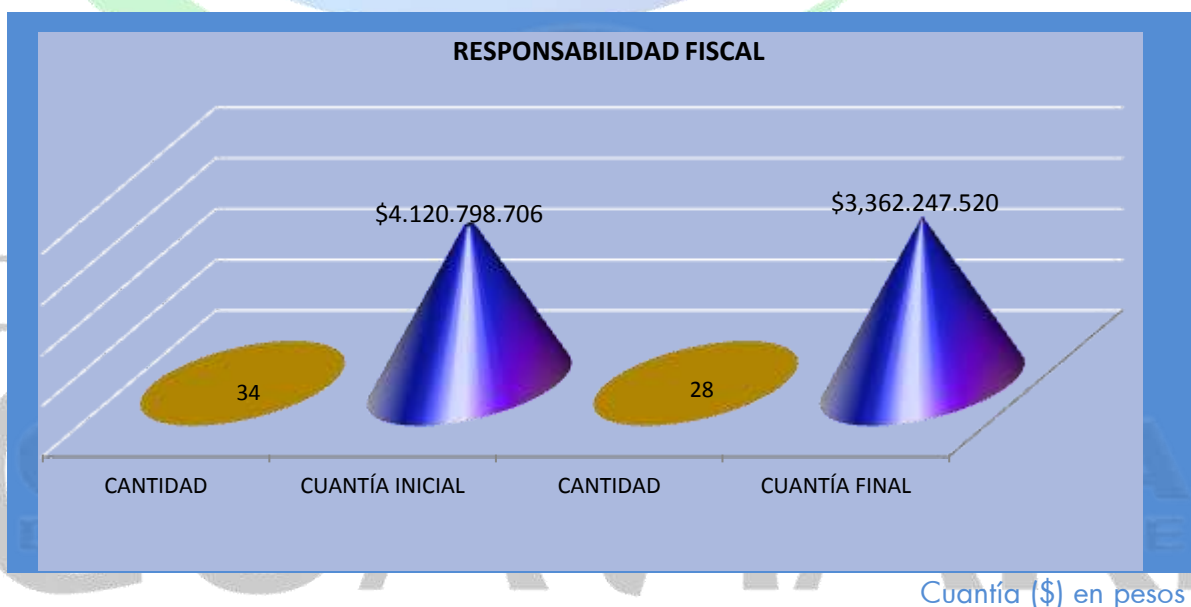
De la gestión realizada a los procesos de responsabilidad fiscal, resulta al culminar la vigencia 2012 con 28 procesos en trámite.

Durante el periodo se tramitaron 34 procesos y se decidieron 6 expedientes para finalizar con un total de 28 expedientes en trámite, lo que representa un daño patrimonial en investigación por valor de \$3.362 millones de pesos, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1. CONSOLIDADO DE LOS PROCESOS FISCALES

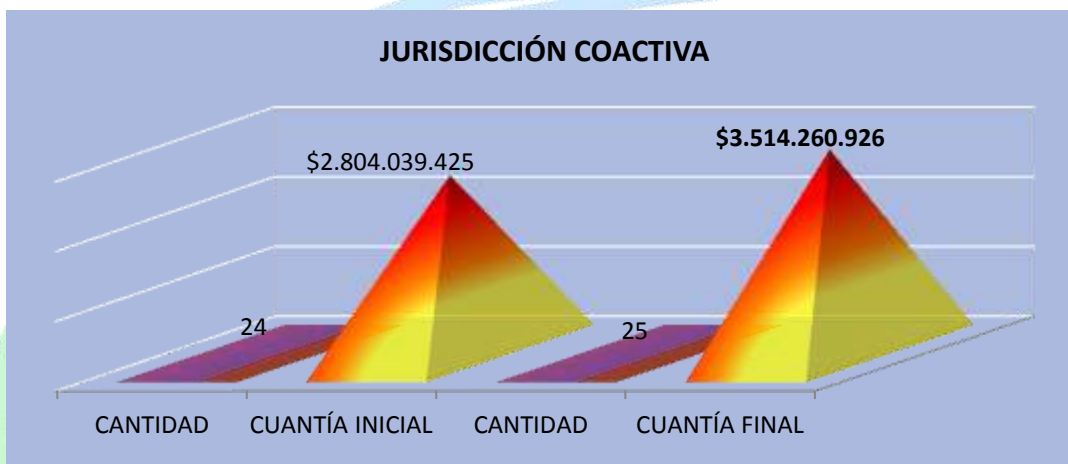
PROCESOS	CANT.	CUANTÍA INICIAL	CANT.	CUANTÍA FINAL	RECAUDO
RESPONSABILIDAD FISCAL	34	\$4.120.798.706	28	\$3.362.247.520	\$30.510.753
JURISDICCIÓN COACTIVA	23	\$2.804.039.425	25	\$4.095.055.743	\$60.856.827
TOTAL	57	\$6.924.838.131	53	\$7.457.303.263	\$91.367.580

Tabla 2. NÚMERO Y CUANTÍA DE LOS PROCESOS FISCALES TRAMITADOS



Actualmente como medida preventiva la Contraloría Departamental del Guaviare, ordenó en el 2012, el embargo 62 bienes inmuebles (entre casa, apartamentos, lotes y fincas), 15 carros, 45 motocicletas y 7 salarios de presuntos responsables, conforme lo permite la Ley.

Tabla 3 NÚMERO Y CUANTÍA DE LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO Cuantía (\$) en pesos



## 2. DECISIONES DE FONDO EN LOS PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL

Durante la vigencia fiscal de 2012 se iniciaron 4 procesos de responsabilidad fiscal por cuantía de \$182 millones, se profirieron 6 autos de imputación de responsabilidad fiscal por \$225 millones y se concluyeron 8 procesos en cuantía de \$798 millones de pesos.

Tabla 4. DECISIONES DE FONDO EN PROCESOS FISCALES

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**





1.1. PROCESOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL ARCHIVADOS

En el transcurso de la vigencia 2012 se archivaron cuatro (4) procesos de responsabilidad fiscal por pago en cuantía de \$39 millones y se produjeron (2) archivos por no mérito en cuantía de \$39 millones.

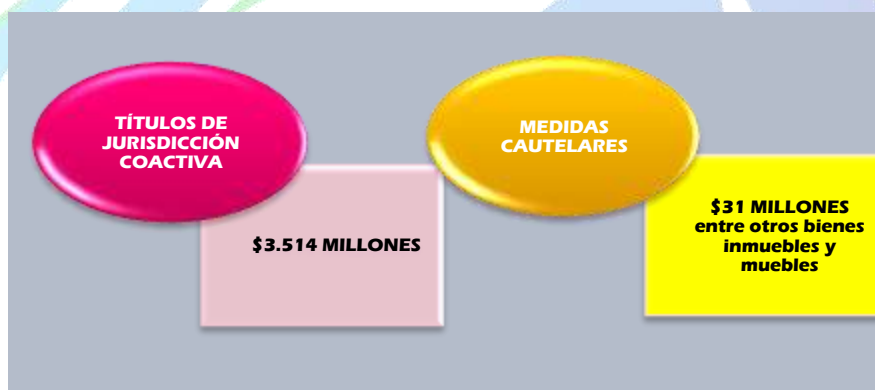
Tabla 5. PROCESOS ARCHIVADOS



1.2. PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA

La Jurisdicción Coactiva cierra con veinticinco (25) procesos cuyos títulos ejecutivos ascienden a \$3.514 millones de pesos y las medidas cautelares practicadas en cuatro (4) procesos donde se encontró bienes, por un total de \$31 millones de pesos.

Tabla 6. TÍTULOS COACTIVOS Y MEDIDAS CAUTELARES PRACTICADAS



Resumen de los procesos en estado de jurisdicción coactiva:

Tabla 7. LISTA DE PROCESOS COACTIVOS

No PRO CESO	EJECUTADO	MONTO DEL TÍTULO EJECUTIVO	ENTIDAD AFECTADA	FECHA DE APERTUR A DEL COBRO	ESTADO DEL PROCESO
002/07	JAIRO PIRAQUIVE GODOY	13,041,796	ALCALDÍA SAN JOSÉ	12-03-2008	EN EJECUCIÓN
003/08	JOSÉ ANTONIO AMEZQUITA	3,376,956	GOBERNACIÓN GUAVIARE	12-06-2009	CON ACUERDO DE PAGO
002/08	JOSÉ NOÉ ROMERO Y OTRO	98,570,000	ALCALDÍA RETORNO	12-06-2009	EN EJECUCIÓN
011/09	GABRIEL HERRERA TORO	18,071,256	ALCALDÍA SAN JOSÉ	01-12-2009	EN EJECUCIÓN
003/09	MANUEL A. CASTRO	22,477,619	E.S.E HOSPITAL SJG	22-09-2009	EN EJECUCIÓN
005/09	JORGE ROA PATIÑO	139,387,667	ALCALDÍA MIRAFLORES	23-09-2009	EN EJECUCIÓN
007/09	JORGE ROA PATIÑO Y OTRO	35,252,885	ALCALDÍA MIRAFLORES	23-09-2009	EN EJECUCIÓN
005/10	JORGE ROA PATIÑO Y OTRO	1,745,712	ALCALDÍA MIRAFLORES	26-11-2010	EN EJECUCIÓN
006/10	MARCEL G. TORRES MOR	167,170,851	ALCALDÍA SAN JOSÉ	26-11-2010	EN EJECUCIÓN
003/10	JUAN E. COFLES Y OTRO	10.012.795	GOBERNACIÓN. GUAVIARE	19-10-2010	EN EJECUCIÓN
004/10	JAIRO PIRAQUIVE GODOY	657,154	ALCALDÍA SAN JOSÉ	26-07-2010	EN EJECUCIÓN
007/10	FERNANDO ANGARITA Y OTROS	2,073,507,390	ENERGUAVIARE S.A	06-10-2010	EN EJECUCIÓN
001/11	ÁLVARO SABOGAL Y OTRO	48,681,161	ALCALDÍA SAN JOSÉ	28-03-2011	CON ACUERDO DE PAGO
002/11	LUZ NELCY QUEVEDO H	11,582,944	ALCALDÍA MIRAFLORES	2003/08/11	EN EJECUCIÓN

003/11	ALDEMAR GAVILÁN R	106,592,300	ALCALDÍA MIRAFLORES	2016/05/11	EN EJECUCIÓN
004/11	FAIR ROZO G. Y OTRO	18,167,655	ALCALDÍA CALAMAR	03-08-2011	EN EJECUCIÓN
005/11	WILLIAM OROZCO TORRES	22,907,149	ALCALDÍA RETORNO	03-08-2011	EN EJECUCIÓN
006/11	HERNÁN FERNÁNDEZ G	40,727,854	ALCALDÍA CALAMAR	03-08-2011	EN EJECUCIÓN
007/11	ALEXANDER CORREA	519,868	INSTITUTO TYT GUAVIARE	2022/08/11	EN EJECUCIÓN
008/11	WILLIAM OROZCO TORRES	3,412,579	ALCALDÍA RETORNO	2002/11/11	EN EJECUCIÓN
009/11	MANUEL A. MEJÍA J Y OTRO	11,679,683	ALCALDÍA MIRAFLORES	04-11-2011	EN EJECUCIÓN
010/11	HERNANDO ALCOCER Y OTRO	\$4.843.660	GOBERNACIÓN GUAVIARE	30-11-2011	EN EJECUCIÓN
001/12	ALEXANDER CORREA ZAMUDIO	\$3.235.613	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	16-01-2012	EN EJECUCIÓN
002/12	JOSÉ ALBERTO PÉREZ RESTREPO	\$586.769.760	GOBERNACIÓN GUAVIARE	29-05-2012	EN EJECUCIÓN
003/12	ALDEMAR GAVILÁN REINA	\$71.868.619	ALCALDÍA CALAMAR	11-07-2012	EN EJECUCIÓN
TOTAL JURISDICCIÓN COACTIVA 2012					\$3.514.260.926

### 1.3. DECISIONES DE SEGUNDA INSTANCIA DEL DESPACHO DEL CONTRALOR

Dentro de la segunda instancia de los procesos de responsabilidad fiscal decidieron 31 grados de consulta y 5 recursos de apelación, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8. DECISIONES DE SEGUNDA INSTANCIA



### 1.4. GESTIÓN DEL RECAUDO

Dentro de las acciones de resarcimiento de dineros a favor de las entidades afectadas por indebidos manejos fiscales de sus administradores, se ha logrado la recuperación de recursos representados en bienes muebles, inmuebles, vehículos y dineros provenientes del proceso de responsabilidad fiscal por valor de \$30.510.753 y por acción de cobro coactivo la suma de \$60.856.827 para un total recaudado a favor del erario público por la suma de NOVENTA Y UN MILLONES TRESCIENTOS SESENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS OCHENTA PESOS (\$91.367.580).

Tabla 9. RECAUDO A FAVOR DE ENTIDADES PÚBLICAS AFECTADAS PATRIMONIALMENTE



Tabla 10. DETALLE DEL RESARCIMIENTO EN EL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL

RADICADO DEL PROCESO	RESPONSABLE FISCAL	VALOR RECAUDO
001/2010	SANDRA MARINA MORENO JIMENEZ	\$ 17.056.675
002/2010	SANDRA MARINA MORENO JIMENEZ	\$ 10.809.630
003/2010	SANDRA MARINA MORENO JIMENEZ	\$ 2.644.448

Tabla 11. DETALLE DEL RESARCIMIENTO EN EL PROCESO DE JURISDICCIÓN COACTIVA

TÍTULO EJECUTIVO	EJECUTADO	VALOR RECAUDO
003/2008	JOSE ANTONIO AMEZQUITA	\$ 776.262
002/2009 008/2010	WILLIAM CHAVEZ MONTOYA	\$ 31.080.565
006/2011	HERNAN HERNANDEZ GONZALEZ	\$29.000.000

Tabla 12. GESTIÓN JURÍDICA



La Contraloría es parte demandada en cuatro (5) procesos administrativos de nulidad y restablecimiento del derecho que se adelantan ante la jurisdicción Contenciosa Administrativa del Meta, de los cuales 3 se hallan en etapa de pruebas, 1 en sentencia de primera instancia a favor de la Contraloría Departamental y 1 archivo definitivo, quedando vigentes los siguientes:

Tabla 13. RELACIÓN DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

### PROCESOS ADMINISTRATIVOS EN CONTRA

**DEMANDANTE: ROSENDO E. COLMENARES MEJÍA**

**DEMANDANTE: CARLOS A. URQUIJO NOVOA**

**DEMANDANTE: JORGE E. VALDERRAMA**

**DEMANDANTE: HERNANDO F. GONZALEZ**

### 1.1. TUTELAS INSTAURADAS EN CONTRA DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE.

Durante la vigencia 2012 se instauraron una (1) acciones de tutela en contra de la Contraloría Departamental, la cual fue fallada a favor del ente de control.

Tabla 14 TUTELAS 2012



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

## IV. GESTIÓN DEL CONTROL FISCAL DENTRO DEL MARCO PARTICIPATIVO

- *Proyecto de Contralores Estudiantiles.*

En desarrollo de los proyectos encaminados a fortalecer el control social y promover nuevos escenarios vocacionales de promoción y fortalecimiento de la gestión educativa, la Asamblea Departamental mediante Ordenanza No. 011 de 2010 institucionalizó la figura del Contralor Estudiantil a iniciativa de la Contraloría.

Este proyecto dirigido a la comunidad estudiantil de los grados 9º y 10º, tiene como finalidad la de aumentar las competencias de participación de los estamentos estudiantiles en los procesos de control social y la gestión educativa.

El objetivo de la figura de Contralor Estudiantil en el contexto escolar, es de carácter formativo y pedagógico, es decir, se trata de construir una cultura ciudadana que permita en los estudiantes mayor empoderamiento de las dinámicas de la gestión educativa y de sus resultados.

- *Elección de los Contralores Estudiantiles*



El 16 de marzo de 2012, en el marco del día de la democracia se realizó el proceso de elección de Contralores y Personeros Estudiantiles,

A continuación se relacionan los Contralores Estudiantiles elegido el Departamento del Guaviare:

LUISA STEPHANY MAZUERA CASTRO  
I.E Concentración de Desarrollo Rural

YEISON GEOVANNY ANGARITA ROJAS  
I.E. LATORRE GÓMEZ INELAG

CATHERINNE DUARTE SUAREZ  
I.E. JOSÉ CELESTINO MUTIS

DIANA QUINTERO VANEGAS  
I.E EL RESBALÓN

CARLOS ANDRÉS VELOZA LEAL  
I.E. SANTANDER

ANDRÉS FELIPE GRASS VERGARA  
I.E. ALFONSO LÓPEZ PUMAREJO

DIANY YULIETH HIDALGO ACOSTA  
I.E. AGUA BONITA

VIVIANA LÓPEZ REYES  
I.E. MANUELA BELTRÁN

FARID CAMILO CASTAÑO GARCÍA  
I.E CARLOS MAURO HOYOS

WILLIAM DAVID ÁVILA MENDOZA  
I.E LA LIBERTAD

YERCY RAMOS ÁVILA  
E LAS DAMAS

LUZ MIRIAM CANO CAMACHO  
I.E CAÑO BLANCO II



El acto de posesión de los Contralores Estudiantiles electos se llevó a cabo el 14 de junio de 2012, ante el Contralor Departamental del Guaviare quien tomó el juramento de rigor:



# Contraloría Departamental del GUAVIARE

## PROCESO DE INDUCCIÓN A LOS CONTRALORES ESTUDIANTILES

En el mes de junio de 2012 en las instalaciones de la Contraloría Departamental del Guaviare, se adelantó el proceso de capacitación y la socialización de la cartilla que servirá de guía a los contralores estudiantiles denominada "MANUAL PARA EL EJERCICIO DEL CONTRALOR ESTUDIANTIL".



## Taller en Contratación Estatal y manejo de Fondos de Servicios Educativos

La Contraloría Departamental del Guaviare con el apoyo del Ministerio de Educación y la Auditoría General de la República realizó el Taller en Contratación Estatal y manejo de Fondos de Servicios Educativos, durante los días 26 y 27 de septiembre de 2012, dirigido a los servidores públicos de los entes centralizados y descentralizados, Contralores Estudiantiles, Rectores, Directores y administrativos de las Instituciones Educativas del Departamento del Guaviare, se conto con la asistencia de 140 personas aproximadamente, dentro de las cuales se capacitaron a los servidores públicos de los entes centralizados y descentralizados, Contralores Estudiantiles, Rectores, Directores y administrativos de las Instituciones Educativas, veedurías, estudiantes universitarios, concejales, diputados y comunidad en general del Departamento del Guaviare.

## Conferencistas

- Estructura Orgánica del Estado Colombiano. Dr. JAIME RODRÍGUEZ ARIAS, ex contralor del Meta

- Faltas Disciplinarias en contratación Dr. JOSE VIDAL VILLALOBOS CELIS, Asesor de la Contraloría Departamental del Guaviare.
- Manejo Fondos de servicios educativos, FERNANDO MORALES, Profesional Especializado del Ministerio de Educación.
- Contratación estatal, MARÍA CAROLINA CARRILLO SALTAREN Asesora Despacho Auditor General de la Republica



- *Promoción de atención y solución de denuncias*

Cada vez más la comunidad acude a la presentación de denuncias utilizando el buzón virtual de quejas y denuncias al cual se accede a través de la pagina web [www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co) manteniéndose como uno de los mecanismos más activos para que la ciudadanía exponga las inquietudes relacionadas con la protección y vigilancia de los recursos estatales, tanto del Departamento como de los municipios que lo conforman.

Durante el periodo se atendieron un total de 26 denuncias, incluidas las 10 denuncias de la vigencia anterior. De las cuales se concluyeron 22, quedando 4 en trámite a 31 de diciembre de 2012

Tabla 15. TRAMITE DE DENUNCIAS



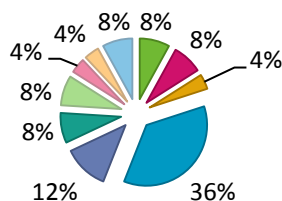
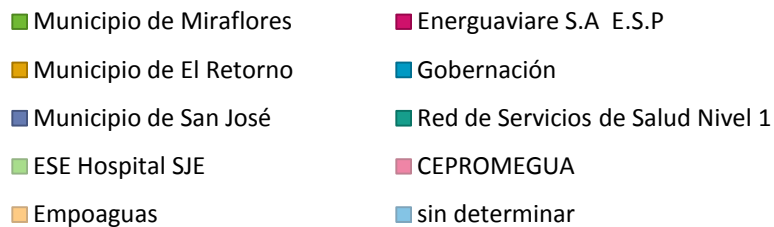
Se enfatiza en la cooperación de la comunidad que ha participado en la vigilancia de los dineros públicos, dando hallazgos de tipo fiscal, disciplinario y penal, en su mayoría por indebidos manejos de la gestión fiscal y administrativa, los cuales fueron trasladados a las entidades de control correspondiente para la investigación.

Tabla 16. TRASLADO DE HALLAZGOS DEL PROCESO DE QUEJAS Y DENUNCIAS



Tabla 17 GRAFICA PORCENTUAL DE LAS ENTIDADES DENUNCIADAS

### Denuncias de Entidades



De las 26 denuncias tramitadas resulta como representativo el 36% que se concentró en la Gobernación del Guaviare, le sigue el municipio de San José del Guaviare con el 12.

Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**

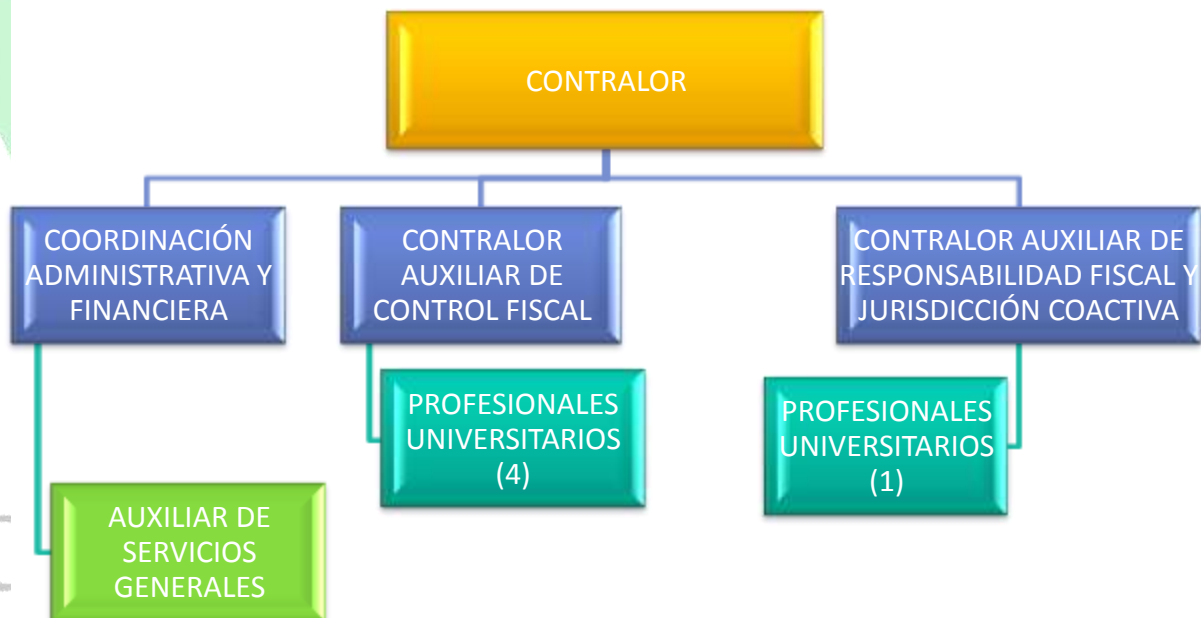
## V. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA ENTIDAD

La gestión realizada en el área de Administrativa y Financiera está enmarcada en procedimientos administrativos que permiten el funcionamiento de la Entidad, para el desarrollo la parte misional de manera eficiente, logrando alcanzar los objetivos del Plan Estratégico.

### 1. Talento Humano, gestión social y capacitación.

Durante la vigencia 2012 se adoptó la nueva planta de personal cuyos cargos fueron profesionalizados, estructura aprobada mediante Ordenanza de la Asamblea Departamental:

Tabla 18. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL CDG



### 2. Salud Ocupacional

La Contraloría General del Departamento del Guaviare, con el fin de desarrollar las actividades propias de salud ocupacional y de bienestar social, coordinó la visita de un funcionario (Fisioterapeuta) de la A.R.P., de POSITIVA, Administradora de Riesgos Profesionales, a la cual se encuentra afiliada esta Entidad, quien apoyó en temas como:

- Sistema General de Seguridad Social
- Cómo reportar un accidente de trabajo
- Diligenciamiento del Formulario de reportes a Riesgos Profesionales
- Charlas de prevención de Alcoholismo
- Prevención de tabaquismo y riesgos crónicos.
- Elaboración panorama de riesgos
- Capacitación en ergonomía

### INTEGRACIÓN DEL COMITÉ PARITARIO DE SALUD OCUPACIONAL O VIGÍA OCUPACIONAL

La Contraloría General del Departamento del Guaviare, con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 614 de 1984 y la Resolución 2013 de 1986, en todas las Empresas e instituciones Públicas o Privadas, integró el Comité Paritario de Salud Ocupacional por representantes de los trabajadores, cuya organización y funcionamiento se rige por la reglamentación expedida por el Ministerio de Salud.

El objetivo del Vigía Ocupacional, es proteger a los trabajadores de los riesgos encontrados en su medio de trabajo y mantener un buen nivel de bienestar físico y mental, implementando programas de promoción y prevención para detectar riesgos posibles de accidentes de trabajo en la entidad.

El Vigía de Salud Ocupacional actual es el Funcionario EDILBERTO GIRALDO JIMÉNEZ.

Se coordinó con la Caja de Compensación Familiar Campesina, (Comcaja), una actividad de salud ocupacional a la que asistieron todos los empleados de la Contraloría Departamental.

#### BIENESTAR SOCIAL

Se realizó una actividad recreativa, deportiva, cultural y Vacacional con los servidores de la Contraloría Departamental del Guaviare conforme a lo establecido en el Plan Estratégico 2012-2015.

COPASO CDG



## CAPACITACIÓN

Dentro del plan anual de capacitación vigencia 2012, se contempló la capacitación de los funcionarios de la Contraloría Departamental del Guaviare, de esta forma se actualizaron dependiendo del tema y las áreas:

- Contratación, presupuesto, manejo de la prueba en Proceso de Responsabilidad Fiscal, Elaboración Guía de Control Fiscal (Funcionarios de Control Fiscal, Funcionarios de Responsabilidad Fiscal, Administrativa y Contralor).
- Encuentros Nacionales de Contralores (Contralor).
- Capacitación Servicio al Cliente (Total Funcionarios)
- Capacitación Estatuto Anticorrupción
- Capacitación Nuevo sistema Oral de Responsabilidad Fiscal
- Capacitación Sistema Información de Auditoría SIA
- 

### 3. Fortalecimiento Institucional

Durante la vigencia 2012, se continuó con el archivo de forma ordenada conforme a lo establecido por el archivo General de la Nación, cada una de las diferentes Dependencias transfieren su archivo inactivo de manera periódica de acuerdo a lo establecido en las tablas de retención documental de la Entidad.

Se mejoraron las condiciones de salubridad y los ambientes de trabajo con mantenimiento locativo, reacondicionamiento, climatización de espacios y el mantenimiento preventivo a computadoras e impresoras.



Adecuación, depuración y sistematización del archivo histórico CDG

### 4. Situación Presupuestal y Financiera

Nuestro presupuesto se sostiene con los ingresos provenientes de las transferencias del departamento y de cuotas de auditaje de las entidades descentralizadas.

Aporte Gobernación del Guaviare	\$728.591.947
Cuota Auditaje Inderg	\$ 387.000
E.S.E. Red de Servicios Primer Nivel	\$ 9.750.000
E.S.E. Hospital San José	\$ 28.301.867
Cuota Auditaje ENERGUAVIARE	\$ 34.826.839



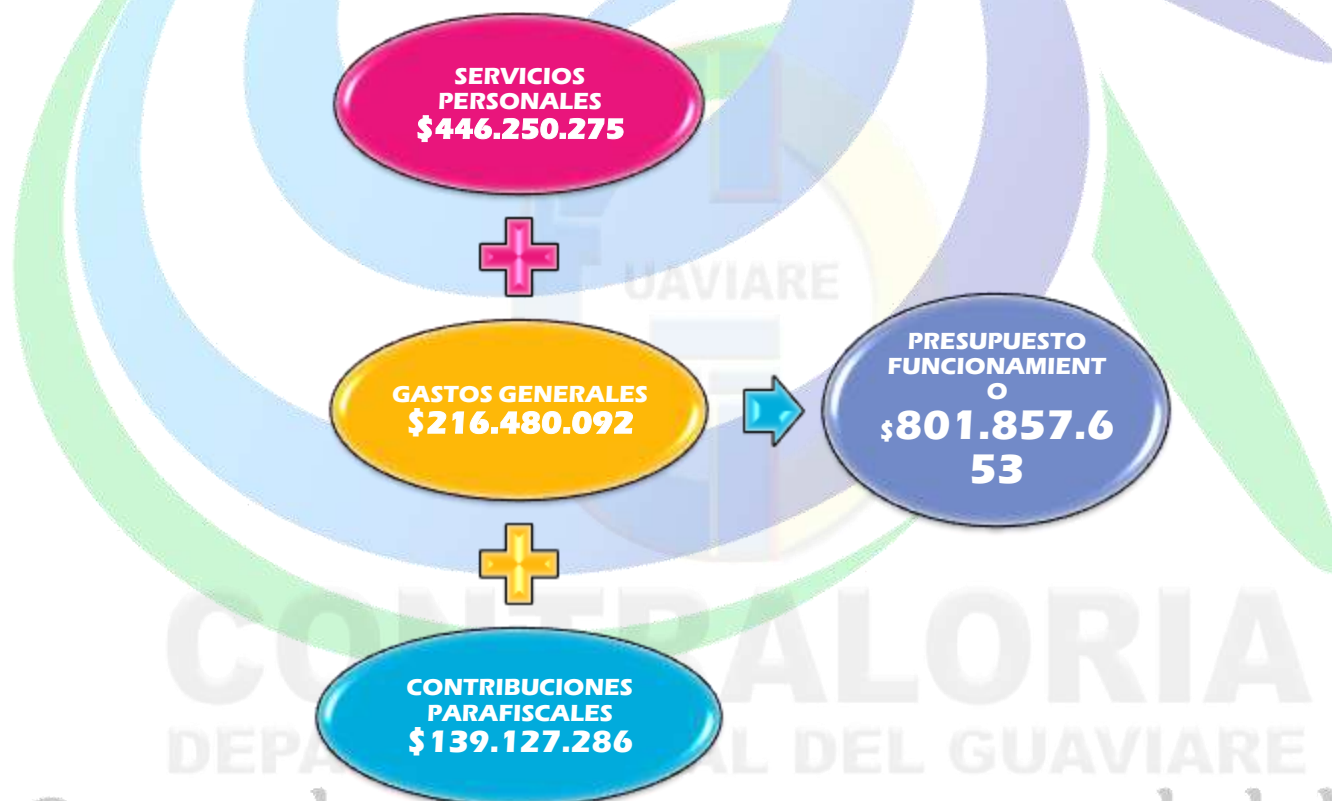
Total Presupuesto año 2011

\$801.857.653

Durante el 2012 el presupuesto alcanzó un total de \$802 millones y su maximización posibilitó atender las principales necesidades administrativas y contractuales para el mejor funcionamiento de la entidad.

La distribución presupuestal para atender los gastos de funcionamiento de la Contraloría Departamental del Guaviare fue la siguiente:

Tabla 19. PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CONTRALORÍA 2011



Para el cumplimiento de los deberes asumidos, se hizo necesaria la contratación de los servicios profesionales de un Asesor Jurídico, el apoyo de un Contador, y un Ingeniero Ambiental.