



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE 2017

Finanzas




SITUACION DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2017

“Más participación, Más Transparencia”

pág. 1

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



**SITUACION DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO
DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES
DESCENTRALIZADAS
VIGENCIA 2017**

**JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2018

CUERPO DIRECTIVO

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
Contralor Departamental Del Guaviare

EDWIN YESID BORRERO BRAGA
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

MYRTHIAN ADRIANA CUESTA HERNÁNDEZ
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
(2016 - 2019)

HONORABLES DIPUTADOS

ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ

Presidente

CARLOS ANDRES GUEVARA GOMEZ

Primer Vicepresidente

CARLOS IVAN FLOREZ RUIZ

Segundo Vicepresidente

ACENET MARIN ESPITIA

Secretaria General

DIPUTADOS

HECTOR RAUL ALDANA CASTAÑEDA

ALONSO ALEXANDER CIFUENTES HOYA

OMAR ENRIQUE FERNANDEZ ARIAS

ALEXANDER HERNANDEZ SILVA

ARCESIO SANABRIA GUTIERREZ

PORFILIO MURILLO RAMIREZ

JORGE ALEXANDER QUEVEDO HERRERA

YEISON FERNEY ROJAS MARTINEZ

PRESENTACION

Señores

ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ

Presidente de la Asamblea Departamental y demás Diputados
Departamento del Guaviare

El Contralor Departamental del Guaviare, dando cumplimiento al artículo 9 numeral 9 de la Ley 330 de 1996, artículo 268 de la Constitución Política de Colombia y de los artículos 38 y 41 de la Ley 42 de 1993 presenta certificación sobre el estado de las finanzas del Departamento del Guaviare y sus entidades descentralizadas, correspondiente a la vigencia de 2016, y rinde el informe a la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare.

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

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

Cordialmente,

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO

Contralor Departamental del Guaviare

CONTENIDO

1. Tabla de contenido

INTRODUCCION.....	8
1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO.....	9
1.1 INGRESOS.....	9
1.2 GASTOS.....	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO.....	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....	14
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	14
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS.....	15
1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS.....	15
1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN.....	16
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	18
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	18
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS.....	18
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION.....	19
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR.....	21
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	21
1.5 SITUACION DE TESORERÍA.....	22
1.6 SITUACION FISCAL.....	23
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....	23
3. DEUDA PÚBLICA.....	24
4. INDICADORES LEY 617 DE 2000.....	26
4.1 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL.....	26
5. ESTADOS FINANCIEROS.....	26
5.1 BALANCE GENERAL.....	27
5.1.1 ACTIVOS.....	28
5.1.2 PASIVOS.....	29



5.1.3 PATRIMONIO.....	29
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	30
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	31
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	32
7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA.....	32
7.1.1 RAZÓN CORRIENTE.....	32
7.1.2 SOLIDEZ.....	32
7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO.....	32
7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.....	33
7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	33
7.1.6 RENTABILIDAD.....	33
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO.....	34
9. RIESGO FINANCIERO.....	34
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	35
TABLA DE ECUACIÓN.....	37
LISTA DE TABLA.....	38
LISTA DE ILUSTRACIÓN.....	39

INTRODUCCION

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

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

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

ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE VIGENCIA FISCAL 2017

1 ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante ordenanza 238 del día 30 de noviembre de 2016, expedida por la honorable asamblea departamental del Guaviare, fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones de Gastos del Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal 2016, liquidado mediante Decreto No. 376 de diciembre 22 de 2016, quedando un presupuesto inicial de \$110,720,552 miles, así:

1.1 INGRESOS

Tabla 1 Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	35,447,431	32.02%
FONDOS ESPECIALES	73,130,117	66.05%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	343,004	0.31%
RECURSOS DE CAPITAL	1,800,000	1.63%
TOTALES	110,720,552	100%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Como se puede observar en el presupuesto de ingresos en la tabla 1, los fondos especiales tienen la mayor participación con un 66.05%, seguido de los Ingresos corrientes con un 32.02%, los recursos de capital con un 1.63% y los recursos de establecimiento público representa el 0.31%.

1.2 GASTOS

Tabla 2 Egresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	22,466,690	20.29%
SERVICIO A LA DEUDA	1,389,038	1.25%
TRANSFERENCIAS	3,421,590	3.09%
INVERSIÓN	83,443,235	75.36%
TOTALES	110,720,553	100%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(cifra en Miles)

Los gastos se apropiaron y se distribuyeron de la siguiente manera: en inversión se destinaron 83.443.235 miles (75.36%), en funcionamiento 22.466.690 miles (20.29%), en transferencias con un presupuesto en el gasto de 3.421.590 miles (3.09%) y en servicio 1.389.038 miles (1.25%).

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para la revisión de las modificaciones que se hicieron durante la vigencia 2017, se verificaron los actos administrativos emitidos por el Concejo Municipal (Acuerdos y Resoluciones), por la Personería (Resoluciones) y el Alcalde (Decretos), como se muestra a continuación:

Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS				DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE		VALOR	TOTAL	
APROBADO	110,720,553	30/11/2016	ORDENANZA 238	110,720,552	110,720,552	-
ADICIONES	211,008,508	1/6/2017	RESOLUCIÓN 3	16,317,965	211,008,508	-
		1/6/2017	RESOLUCIÓN 4	37,718		
		1/10/2017	DECRETO 6	37,666,376		
		19/1/2017	DECRETO 12	14,709,503		
		13/2/2017	DECRETO 34	35,760,173		
		15/2/2017	DECRETO 35	279,540		



		7/3/2017	DECRETO	50	1,398,076		
		13/3/2017	DECRETO	63	51,577,945		
		23/3/2017	DECRETO	68	2,000,000		
		30/3/2017	DECRETO	93	429,797		
		6/4/2017	DECRETO	100	554,063		
		19/4/2017	DECRETO	102	15,000		
		5/4/2017	DECRETO	118	1,520,711		
		17/5/2017	DECRETO	127	127,696		
		26/5/2017	DECRETO	133	2,791		
		26/5/2017	DECRETO	135	382,819		
		7/7/2017	DECRETO	153	3,647,853		
		11/7/2017	DECRETO	159	234,849		
		26/7/2017	DECRETO	176	609,290		
		1/8/2017	DECRETO	184	366,895		
		4/8/2017	DECRETO	185	13,427		
		11/8/2017	DECRETO	193	276,583		
		31/8/2017	DECRETO	201	7,434,450		
		12/9/2017	DECRETO	208	7,423,450		
		22/9/2017	DECRETO	215	14,150,943		
		27/9/2017	DECRETO	220	41,299		
		31/9/2017	DECRETO	221	4,186,674		
		16/11/2017	DECRETO	300	7,267,984		
		12/12/2017	DECRETO	310	1,142,912		
		26/12/2017	DECRETO	319	1,431,726		
REDUCCIONES	16,756,086	13/3/2017	DECRETO	64	7,396,349	16,756,086	-
		31/8/2017	DECRETO	200	2,163,338		
		29/12/2017	DECRETO	320	7,196,399		
TRASLADOS	29,377,289	30/1/2017	RESOLUCIÓN	5	16,790	29,377,288	-
		23/1/2017	DECRETO	16	60,600		



INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE 2017

15/2/2017	RESOLUCIÓN	15	32,500
17/2/2017	DECRETO	45	3,994,070
27/2/2017	DECRETO	48	146,816
1/3/2017	RESOLUCIÓN	10	1,812
13/3/2017	DECRETO	63	2,091,581
5/4/2017	RESOLUCIÓN	20	618
18/4/2017	RESOLUCIÓN	23	3,300
24/04/2017	RESOLUCIÓN	46	5,000
04/5/2017	DECRETO	118	269,691
11/5/2017	DECRETO	120	1,040,052
26/5/2017	DECRETO	135	584,791
26/5/2017	DECRETO	136	3,690,868
2/6/2017	DECRETO	141	6,977,883
02/6/2017	RESOLUCIÓN	58	19,280
21/6/2017	DECRETO	148	812,250
5/7/2017	RESOLUCIÓN	68	1,605
13/7/2017	RESOLUCIÓN	33	2,547
17/7/2017	DECRETO	164	379,284
26/7/2017	DECRETO	176	65,000
8/8/2017	DECRETO	186	1,141,960
11/8/2017	DECRETO	193	412,166
11/8/2017	RESOLUCIÓN	37	9,085
28/8/2017	DECRETO	199	250,300
7/9/2017	RESOLUCIÓN	95	4,000
7/9/2017	DECRETO	205	87,729
12/9/2017	DECRETO	208	1,067,445
22/9/2017	DECRETO	211	254,489
30/9/2017	DECRETO	221	278,152
31/8/2017	DECRETO	223	505,305

INFORME SOBRE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE 2017

31/8/2017	RESOLUCIÓN	57	4,567
3/10/2017	RESOLUCIÓN	104	19,062
4/10/2017	DECRETO	229	300,369
11/10/2017	DECRETO	231	10,500
11/10/2017	RESOLUCIÓN	76	1,500
23/10/2017	DECRETO	235	327,326
7/11/2017	DECRETO	271	659,932
8/11/2017	RESOLUCIÓN	114	21,706
16/11/2017	DECRETO	300	447,675
22/11/2017	DECRETO	302	1,715,832
23/11/2017	RESOLUCIÓN	43	5,185
4/12/2017	RESOLUCIÓN	125	35,701
7/12/2017	RESOLUCIÓN	95	9,756
12/12/2017	DECRETO	310	570,000
13/12/2017	DECRETO	312	1,039,975
14/12/2017	RESOLUCIÓN	45	109
26/12/2017	RESOLUCIÓN	136	1,124

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

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

Las adiciones se hicieron a través de 30 actos administrativos (2 resoluciones y 28 decretos; las reducciones en 3 decretos y traslados en 48 actos (28 decretos y 20 resoluciones).

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 Apropriación Inicial

Tabla 4 *Presupuesto Inicial*

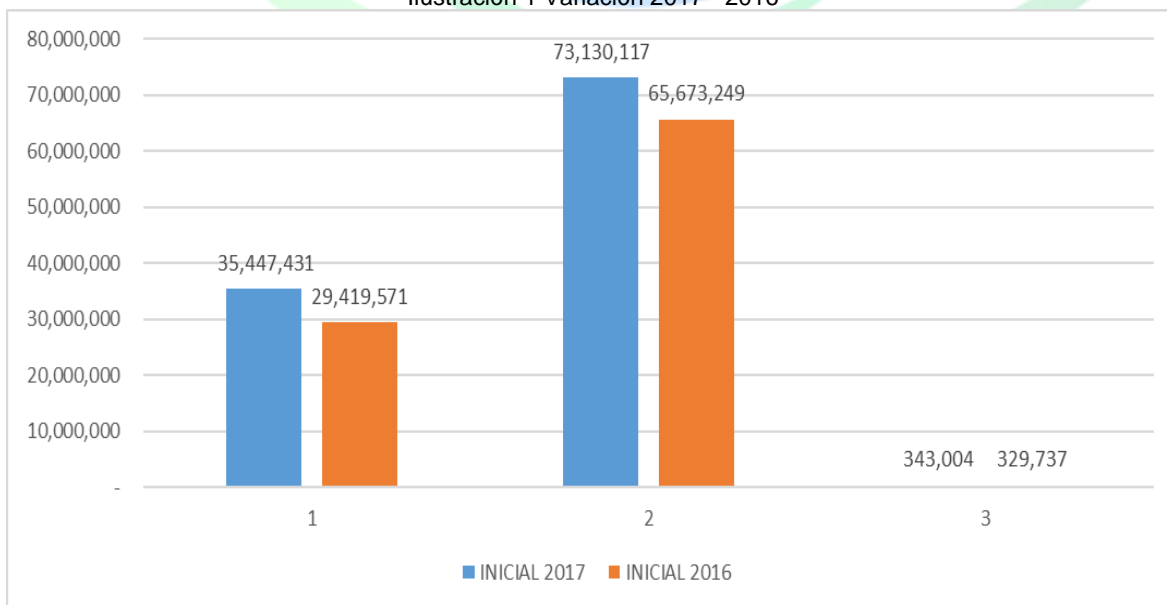
CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	35,447,431	29,419,571	6,027,860	20%
FONDOS ESPECIALES	73,130,117	65,673,249	7,456,868	11%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	343,004	329,737	13,267	4%
RECURSOS DE CAPITAL	1,800,000	1,800,000	-	0%
S.G.R. (REGALÍAS)	-	29,459,232	(29,459,232)	-100%
TOTALES	110,720,552	126,681,789	(15,961,237)	-12.60%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

el presupuesto inicial, se puede apreciar que la vigencia 2017 es inferior al 2016 en 15.961.237 miles, equivalente al 12.6%, de donde disminuyeron sistema general de regalía en 100%.

Ilustración 1 Variación 2017 - 2016



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

Tabla 5 Presupuesto definitivo de Ingresos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	35,447,431	6,714,682	297,281	41,864,832	18.10%
FONDOS ESPECIALES	73,130,117	64,934,787	5,382,341	132,682,563	81.43%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	343,004	245,641	0	588,645	71.61%
RENTAS ADMINISTRADAS	0	1,398,076	0	1,398,076	0%
RECURSOS DE CAPITAL	1,800,000	22,055,803	1,516,777	22,339,026	1141.06%
S.G.R. (REGALÍAS)	0	115,659,519	9,559,687	106,099,832	0%
TOTALES	110,720,552	211,008,508	16,756,086	304,972,974	175.44%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial aprobado de 2017 como se muestra en la tabla 5, se hicieron adiciones por valor de \$211.008.508 miles, equivalentes al 69.19% y reducciones por \$16.756.086 miles (5.49%), quedando un presupuesto definitivo de \$304.972.974 miles.

1.2.3 PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2017 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2016 fue inferior en términos nominales o absolutos en \$48.259.045 miles (18.8%), donde el aumento más significativo fueron las rentas administradas y el sistema general de regalías.

Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	41,864,832	41,263,666	601,166	1.5%
FONDOS ESPECIALES	132,682,563	126,099,529	6,583,034	5.2%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	588,645	640,223	(51,578)	-8.1%
RENTAS ADMINISTRADAS	1,398,076	949,493	448,583	47.2%
RECURSOS DE CAPITAL	22,339,026	21,557,680	781,346	3.6%
S.G.R. (REGALÍAS)	106,099,832	66,203,338	39,896,494	60.3%
TOTALES	304,972,974	256,713,929	48,259,045	18.80%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016

(Cifras en miles de pesos)

1.2.4 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Ilustración 2 Tendencia Recaudo 2017



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

En la ilustración 3, muestra el comportamiento del presupuesto de cada uno del ítem, frente a los recaudos que se estimaron, los cuales fue bueno, en los cuales los ingresos corrientes superaron lo estimado, alcanzando cifras muy superiores a lo que se tenía proyectado.

En la tabla 7, muestra detalladamente como estuvo el comportamiento, donde los ingresos corrientes, tiene un recaudo del 101.73% seguido de las rentas administradas con un 100% del recaudo, los fondos especiales alcanzaron un recaudo del 98.88%, los recursos de capital de 99.8%, los establecimientos públicos alcanzaron un nivel de recaudo del 93.67 y el sistema general de regalías un 62.16%

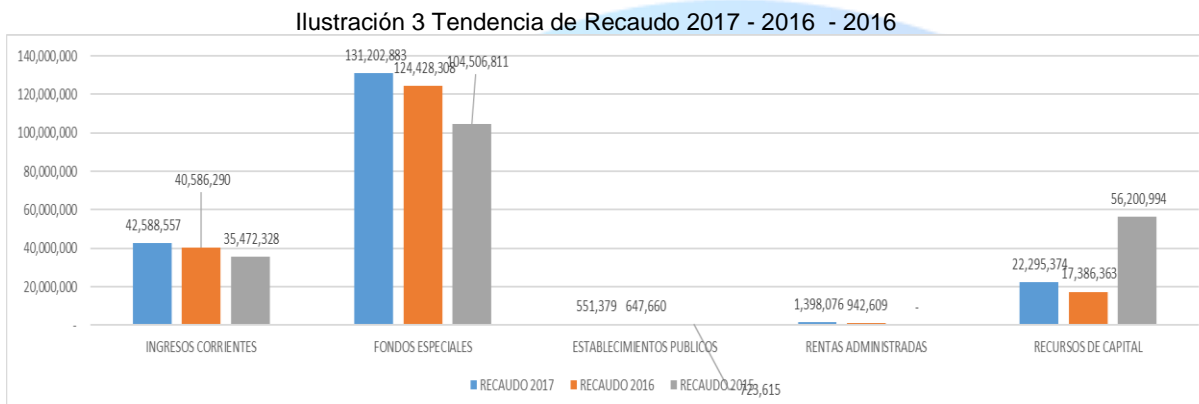
Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	41,864,832	42,588,557	-723,725	101.73%
FONDOS ESPECIALES	132,682,563	131,202,883	1,479,680	98.88%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	588,645	551,379	37,266	93.67%
RENTAS ADMINISTRADAS	1,398,076	1,398,076	0	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	22,339,026	22,295,374	43,652	99.80%
S.G.R. (REGALÍAS)	106,099,832	65,953,215	40,146,617	62.16%
TOTALES	304,972,974	263,989,484	40,983,490	86.56%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

1.2.4.1 TENDENCIA DEL RECAUDO



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017, 2016 y 2015

(Cifras en miles de pesos)

La tendencia del recaudo nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, observándose además que los recursos de capital tendieron al alza de manera considerable tal como lo muestra la ilustración 4.

Igualmente, en la tabla 8, se evidencia que los recaudos en los últimos 3 periodos, en los cuales el 2015 fue el de mayor recaudo con un 90.73%, seguido del periodo 2017 con un 86.56% y por último el 2016 con un 84.83%.

Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado

CONCEPTO	2015	2016	2017
INGRESOS ESTIMADOS	309,718,926	256,713,929	304,972,974
INGRESOS RECAUDADOS	281,011,624	217,764,401	263,989,484
Déficit Rentístico	28,707,302	38,949,528	40,983,490
Variación (%)	90.73%	84.83%	86.56%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 – 2016 – 2015

(Cifras en miles de pesos)

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

Tabla 9 Apropiación Inicial Gastos

CONCEPTO	INICIAL 2017	INICIAL 2016	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	22,466,690	17,365,135	5,101,555	29.38%
SERVICIO A LA DEUDA	1,389,038	2,745,050	(1,356,012)	-49.40%
TRANSFERENCIAS	3,421,590	945,500	2,476,090	261.88%
INVERSIÓN	83,443,235	76,166,872	7,276,363	9.55%
S.G.R. (REGALÍAS)	-	11,150,514	(11,150,514)	-100.00%
TOTALES	110,720,553	108,373,071	13,497,996	12.46%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2017, fue superior en términos nominales a la vigencia 2016 en \$13.497.996 miles (12.46%).

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS

Tabla 10 Modificaciones Al Presupuesto Gastos

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCION	CREDITO	CONTRACR.	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	22,466,690	6,851,019	-	3,500,835	3,230,695	29,587,849	31.70%
SERVICIO A LA DEUDA	1,389,038	4,492,375	-	33,100	127,799	5,786,714	316.60%
TRANSFERENCIAS	3,421,590	-	1,516,777	91,469	719,296	1,276,986	-62.68%
INVERSIÓN	83,443,235	84,005,595	5,679,622	25,751,885	25,299,500	162,221,593	100%
S.G.R. (REGALÍAS)	-	115,659,519	9,559,687	-	-	106,099,832	0%
TOTALES	110,720,553	211,008,508	16,756,086	29,377,289	29,377,290	304,972,974	175.44%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

Al presupuesto inicial, se le hicieron adiciones por valor de 211.008.508 miles (69.19%), reducciones por valor de 16.756.086 miles (5.49%) y créditos y contra créditos por valor de 29.377.289 miles (9.63%) para un presupuesto de gasto de 304.972.974 miles.

Tabla 11 Comparación Presupuesto Definitivo 2017–2016

CONCEPTO	DEFINITIVO 2017	DEFINITIVO 2016	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	29,587,849	24,181,656	5,406,193	22.36%
SERVICIO A LA DEUDA	5,786,714	3,249,175	2,537,539	78.10%
TRANSFERENCIAS	1,276,986	4,066,933	(2,789,947)	-68.60%
INVERSIÓN	162,221,593	159,012,827	3,208,766	2.02%
S.G.R. (REGALÍAS)	106,099,832	47,894,620	58,205,212	121.53%
TOTALES	304,972,974	238,405,211	66,567,763	27.92%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017 y 2016

(Cifras en miles de pesos)

Realizando una comparación entre los periodos 2017 y 2016, se pudo determinar que la vigencia 2017 fue superior en un 27.92% lo que en términos nominales es de \$66.567.763 miles, debido principalmente al aumento del sistema general de regalías con un 121.53%, el servicio a la deuda, con un 78.1% seguido de los gastos de funcionamiento, lo cual aumento 22.36%, y la inversión del 2.02%. en cuanto a las transferencias, hubo una reducción del 68.6% lo que en términos nominales la variación es de 2.789.947 miles.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado

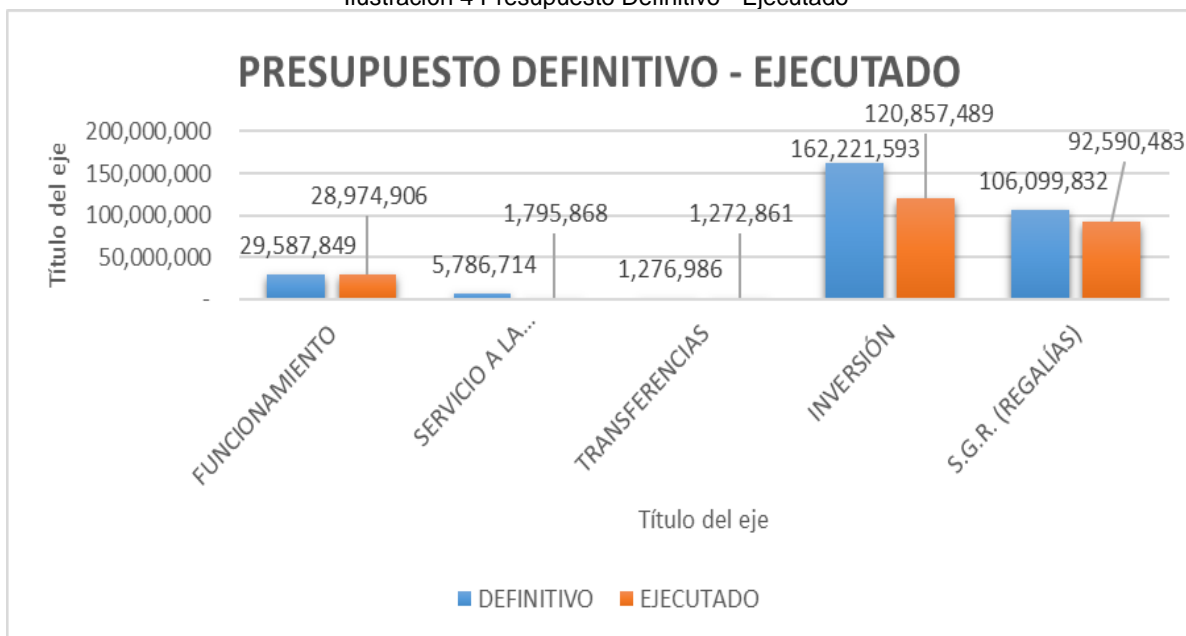
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	29,587,849	28,974,906	612,943	97.93%
SERVICIO A LA DEUDA	5,786,714	1,795,868	3,990,846	31.03%
TRANSFERENCIAS	1,276,986	1,272,861	4,125	99.68%
INVERSIÓN	162,221,593	120,857,489	41,364,104	74.50%
S.G.R. (REGALÍAS)	106,099,832	92,590,483	13,509,349	87.27%
TOTALES	304,972,974	245,491,607	59,481,367	80.50%

Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

(Cifras en miles de pesos)

En el cuadro anterior se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$59.481.367 miles, lográndose una ejecución del 80.5%, de donde el funcionamiento tuvo una ejecución del 97.93%, seguido de las transferencias con una ejecución del 99.63%, en cuanto al servicio a la deuda alcanzo una ejecución del 31.03%.

Ilustración 4 Presupuesto Definitivo - Ejecutado



Fuente: Rendición Cuenta SIA 2017

1.3.3.1 TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

Tabla 13 tendencia Ejecución 3 periodos

CONCEPTO	2015	2016	2017
PRESUPUESTO DE GASTOS	309,718,926	238,405,211	304,972,974
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	250,906,483	166,672,443	245,491,607
DIFERENCIA	58,812,443	71,732,768	59,481,367
VARIACIÓN (%)	81.01%	69.91%	80.50%

Fuente: Rendición Cuenta 2015. 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

La tendencia de la ejecución nos refleja el comportamiento que este ha tenido en los últimos tres periodos fiscales, donde se evidencia que la vigencia 2015 fue mayor alcanzando un 81,01%, mientras que el 2016 y 2017 fue del 69,91% y 80.5% respectivamente.

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar

CONCEPTO		VALOR
1	TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	198,873,143
2	TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	152,901,123
3	PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	130,955,964
4	SALDO A PROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	67,917,179
5	SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	45,972,020
6	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO A PROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	21,945,159
7	CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	21,945,159
8	SUMAS IGUALES	0

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Cifras en miles de pesos)

En la evaluación hecha a las cuentas por pagar y reservas, se pudo evidenciar que la Gobernación del Guaviare, mediante Decreto No. 002 de enero 02 de 2018, constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia de 2017, por valor de 2,389,782,454.99, en las cuales estas cuentas por pagar tienen afectación patrimonial. Igualmente, con el Decreto No. 011 de enero 19 de 2018, se constituyeron las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2017, para un total de \$21,945,159 miles; el cual haciendo una comparación hecha con los actos administrativos se evidencia que no hay diferencia alguna.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

Tabla 15 Situación Presupuestal

CONCEPTO	2015	2016	2017
TOTAL RECAUDO	281,011,624	217,764,401	263,989,484
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	250,906,483	166,672,443	245,491,607
DIFERENCIA	30,105,141	51,091,958	18,497,877
VARIACIÓN (%)	89.29%	76.54%	92.99%

Fuente: Rendición Cuenta 2015, 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose en el cuadro anterior, los presupuestos de los gastos son menores a los gastos ejecutados generando un superávit en las ultimas 3 vigencias, donde en el 2016 el excedente es de 51.091.958 miles. Seguido

del año 2015 donde el recurso no ejecutado fue de 30.105.141 miles (89.29%), y el año 2017 se dejaron de ejecutar 18.497.877 miles es decir se ejecutó 92.99%.

1.5 SITUACION DE TESORERÍA

Tabla 16 Tesorería

SITUACIÓN DE TESORERÍA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	18,748
2	BANCOS Y CORPORACIONES	77,513,699
3	INVERSIONES TEMPORALES	869,611
4	CUENTAS POR COBRAR	62,594,566
TOTAL DISPONIBILIDADES		140,996,624
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	4,846,602
6	CUENTAS POR PAGAR	18,297,250
7	OBLIGACIONES LABORALES	5,123,849
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6,287,625
TOTAL EXIGIBILIDADES		34,555,326
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	106,441,298

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

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

La administración Departamental, presentó al cierre de la vigencia 2017, un superávit de tesorería por valor de \$ 106.441.298 miles, representado principalmente en Bancos (depósitos en instituciones financieras), lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en la tabla 16.

1.6 SITUACION FISCAL

Tabla 17 Situación Fiscal

SITUACIÓN FISCAL		
CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	140,996,624
1	CAJA	18,748
2	BANCOS Y CORPORACIONES	77,513,699
3	INVERSIONES TEMPORALES	869,611
4	CUENTAS POR COBRAR	62,594,566
II	PASIVO CORRIENTE	34,555,326
5	OPERACIONES DE CREDITO	4,846,602
6	CUENTAS POR PAGAR	18,297,250
7	OBLIGACIONES LABORALES	5,123,849
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6,287,625
III	(+) SALDO TRANSFERENCIAS (CONVENIOS)	0
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	21,945,159
V	SUPERÁVIT FISCAL	84,496,139

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifras en miles de pesos)

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

El departamento del Guaviare, a 31 de diciembre de 2017, presentó un superávit fiscal de \$84.496.139 miles, después de descontar las reservas apropiadas constituidas, las cuales fueron tomadas de la ejecución de gastos de la vigencia.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES	=	EJECUTADO FUNCIONAMIENTO	=	\$ 32,043,635	=	18.44%
		RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES		\$ 173,791,440		

Este indicador permite medir la capacidad de la Administración para cubrir el gasto de funcionamiento con sus rentas corrientes. En otras palabras, es una medida de

solvencia y sostenibilidad de su funcionamiento, que permite ver la capacidad de los pagos con dichos ingresos.

Luego se evidencia que la Administración Departamental con los recursos que recauda de Ingresos corrientes, alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, luego se puede decir que por cada \$100 que se recaudó de Ingresos Corrientes, se incurrió en \$18.44 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública según su destinación.

Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento

FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL	=	$\frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}}$	=	$\frac{\$ 32,043,635}{\$ 245,491,607}$	=	13.05%
----------------------------------	---	---	---	--	---	--------

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 100%; es decir, que por cada \$100 que el Municipio, \$13.05 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

El Departamento del Guaviare, a 31 de diciembre de 2016 contaba con dos (2) créditos, uno (1) con el Banco Popular por valor de \$850.000.000 y Uno (1) crédito con el Banco Agrario por valor de \$ 2.317472451, para un saldo total de \$ 3.167.472.451.

Tabla 18 Deuda Publica 2016

DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016										
(C) Entidad Financiera	(N) Pagaré	(N) Código Crédito	(N) No Tramo	(F) Fecha Vencimiento	(F) Fecha Operación	(C) Tipo De Operación	(D) Tasa De Interés	(D) Valor Operación En Moneda Del Pago	(D) Acumulados De Movimientos	(D) Saldo Deuda
Banco Popular	5420023764	611515393	1	2019/04/29	2014/04/30	99	3	0	0	850000000
Banco Popular	5420023764	611515393	1	2019/04/29	2014/04/30	7	3	0	0	0
Banco Agrario	8000378008	611516123	1	2022/10/26	2015/10/26	99	1.5	0	0	2317472451
Banco Agrario	8000378008	611516123	1	2022/10/26	2015/10/26	7	1.5	0	0	0
Banco Agrario	8000378008	611516123	1	2022/10/26	2015/10/26	5	1.5	111980000	0	0
TOTAL 2016										3,167,472,451.00

FUENTE: SIA CONTRALORIA

En la vigencia 2017, el Departamento del Guaviare adquiere un nuevo empréstito con el Banco de Occidente por valor de TRES MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS (\$ 3.500.000.000) Moneda /Cte, recursos destinados para el Mantenimiento

periódico de 500 KM de la Red del plan vial departamental del Guaviare año 2017 por valor de (\$ 2.169.000.000), Adecuación de las instalaciones antiguas del centro comunitario de población en condiciones de discapacidad nuevos talentos en el Municipio, por valor de TRESCIENTOS MILLONES DE PESOS (\$ 300.000.000), Construcciones y dotación del centro de atención integral al adulto mayor en San José del Guaviare, Orinoquia, tercera fase por valor de MIL TREINTA Y UN MILLONES DE PESOS (\$ 1.031.000.000), de los cuales han realizado dos desembolsos, el primero por valor de \$ 1.713.054.177 durante el trimestre comprendido de Julio a Septiembre y el segundo por valor de \$ 580.330.232, durante el trimestre comprendido de Octubre a Diciembre para un total desembolsado durante el año 2017 por valor de \$ 2.293.384.409.

Durante el año 2017 el Departamento del Guaviare cancelo un total de \$ 985.637.507 millones, que corresponde a \$ 726.245.400 millones de Amortización a Capital y \$259.392.107 millones de Intereses. Quedando un saldo a 31 Diciembre de 2017 de \$ 4.734.611.460 millones, correspondientes a tres (3) créditos, el primero con el Banco Popular cuyo código de crédito es el 611515393 con saldo a 31 de Diciembre de 2017 de \$ 510.000.000, el segundo con el Banco Agrario cuyo código de crédito es el 611516123 con saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$ 1.931.227.051, y el tercero con el Banco de Occidente cuyo código de crédito es el 611516630 con saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$ 2.293.384.409.

Tabla 19 Deuda Publica 2017

PERIODO	ENTIDAD	SALDO	DESEM.	AMORT. A CAPITAL	INTERESES CTES	SALDO DEUDA
Enero -Marzo	Departamento del Guaviare	3,167,472,451		181,561,350	57,737,104	2,985,911,101
Abril-Junio	Departamento del Guaviare	2,985,911,101		181,561,350	63,516,048	2,804,349,751
Julio-Septiembre	Departamento del Guaviare	2,804,349,751	1,713,054,177	181,561,350	53,230,135	4,335,842,578
Octubre-Diciembre	Departamento del Guaviare	4,335,842,578	580,330,232	181,561,350	84,908,820	4,734,611,460
TOTALES			2,293,384,409	726,245,400	259,392,107	

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

4.1 ASAMBLEA DEPARTAMENTAL

Ilustración 5 Ley 617

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A LA ASAMBLEA	
VIGENCIA 2016	
1. VALOR LIMITE SALARIAL GOBERNADOR (DEC. 1048/2011)	\$ 13,279
2. TOTAL MESES DE SESIONES AUTORIZADAS	7
3. REMUNERACION TOTAL DE CADA DIPUTADO (1 * 2)	\$ 92,953
4. No. DE DIPUTADOS	11
5. REMUNERACION TOTAL DE LOS DIPUTADOS (3 * 4)	\$ 1,022,483
6. % DE GASTO ADICIONAL AUTORIZADO	25%
7. VALOR ADICIONAL AUTORIZADO (5 * 6)	\$ 255,621
8. PRESTACIONES SOCIALES, PARAFISCALES Y SEG. SOCIAL	\$ 400,287,606
9. TOTAL MÁXIMO GASTO AUTORIZADO (5 + 7 + 8)	\$ 401,565,710
10. TOTAL GASTOS EJECUTADOS ASAMBLEA	\$ 1,828,200
CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	\$ 399,737,510

Fuente: Rendición Cuenta 2017

(Cifra en miles de pesos)

En las transferencias hechas a la Contraloría General del Departamento del Guaviare DIO CUMPLIMIENTO a lo establecido en la Ley 617 de 2000, no obstante, en la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y las Finanzas Públicas de la Contraloría General de la Republica, se observa que no se establece el porcentaje de ejecución de las transferencias hechas por la Gobernación, frente a los ICLD autorizados más el monto de las cuotas de fiscalización reportadas.

5. ESTADOS FINANCIEROS

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



5.1 BALANCE GENERAL

Tabla 20 Balance General

COD.	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL	
				2017	2016	VARIACION ABSOLUTO	VARIACION RELATIVA
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
1105	Caja	18,748	13,998	0.014%	0.009%	4,750.00	33.93%
1110	Bancos y corporaciones	77,513,699	98,365,722	56.301%	64.210%	(20,852,023.00)	-21.20%
1201	Inversiones Administración de Liquidez	869,611	937,640	0.832%	0.812%	(68,029.00)	-7.26%
1305	Vigilancia actual (RIAS POR COBRAR)	1,201,348	2,240	0.873%	0.001%	1,199,108.00	53531.61%
1401	Ingresos no Tributarios	1,348,071	608,593	0.979%	0.397%	739,478.00	121.51%
1409	Servicios de Salud	93,060	93,060	0.068%	0.061%	-	0%
1413	Transferencias por Cobrar	875,433	4,476,403	0.636%	2.922%	(3,600,970.00)	-80.44%
1420	Avances y anticipos entregados	31,876,262	24,057,779	23.153%	15.704%	7,818,483.00	32.50%
1424	Recursos Entregados en administración	15,672,509	15,356,369	11.383%	10.024%	316,140.00	2.06%
1426	Depósitos entregados	7,356,714	8,259,375	5.343%	5.391%	(902,661.00)	-10.93%
1426	Fondo de Ahorros y Estabilización Petrolera	319,444	319,444	0.232%	0.209%	-	0%
1470	Otros deudores	454,228	633,599	0.330%	0.414%	(179,371.00)	-28.31%
1475	Deudas de difícil recaudo	169,028	100,461	0.123%	0.056%	68,567.00	68.25%
1480	Provisión para deudores	(148,904)	(88,060)	-0.108%	-0.057%	(60,844.00)	69.09%
1510	Mercancías en existencia	58,330	58,330	0.042%	0.038%	-	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		137,677,581	153,194,953	26.39%	29.81%	(15,517,372.00)	-10.13%
ACTIVO NO CORRIENTE							
1207	En otras entidades del Nivel Territorial	2,145,700	2,145,700	0.56%	0.59%	-	0%
1208	Inversiones Patrimoniales - Método de Participación	3,426,500	3,426,500	0.89%	0.95%	-	0%
1216	Inversiones en Entidades en Liquidación	-	5,000	0.00%	0.001%	-	-
1280	Deterioro Acumulado de Inversiones CR	(197,000)	(202,000)	-0.05%	-0.06%	5,000.00	-2.48%
1470	Otros deudores	3,397,497	3,139,274	0.88%	0.87%	258,223.00	8.23%
1480	Provisión para deudores	-	(60,108)	0.00%	-0.02%	60,108.00	-100%
1605	Terrenos	40,000,720	39,400,499	10.42%	10.92%	600,221.00	1.52%
1610	Semoventes	113,899	113,899	0.03%	0.03%	-	0%
1615	Construcciones en curso	36,181,937	38,310,130	9.42%	10.62%	(2,128,193.00)	-5.56%
1636	Bienes muebles en bodega	5,231,636	1,654,146	1.36%	0.46%	3,577,490.00	0%
1637	Propiedades Planta y Equipo no explotados	872,311	811,812	0.23%	0.23%	60,499.00	7.45%
1640	Edificaciones	50,048,410	46,439,232	13.03%	12.87%	3,609,178.00	7.77%
1645	Plantas, ductos y Túneles	110,024	110,024	0.03%	0.03%	-	0%
1650	Redes, líneas y cables	6,392,805	6,392,806	1.68%	1.77%	(1.00)	0%
1655	Maquinaria y equipo	12,196,031	12,495,154	3.18%	3.46%	(299,123.00)	-2.39%
1660	Equipo médico y científico	1,232,971	1,202,472	0.32%	0.33%	30,499.00	3%
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	5,197,653	4,820,313	1.35%	1.34%	377,340.00	8%
1670	Equipos de comunicación y computación	6,793,451	6,283,955	1.77%	1.74%	509,496.00	8.11%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	8,856,627	7,774,480	2.31%	2.16%	1,081,147.00	13.91%
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	885,740	950,482	0.23%	0.26%	(64,742.00)	-7%
1686	Depreciación acumulada	(27,863,094)	(25,647,203)	-7.26%	-7.11%	(2,215,891.00)	-8%
1686	Amortización acumulada	(4,012)	(4,012)	-0.001%	-0.001%	-	0%
1695	Provisiones	(962,386)	(969,512)	-0.25%	-0.27%	7,126.00	-0.74%
1705	Bienes de benef. y uso público en const.	1,299,555	1,299,553	0.34%	0.36%	2.00	0%
1710	Bienes de beneficio y uso público	78,681,234	65,193,203	20.49%	18.07%	13,488,031.00	20.69%
1715	Bienes históricos y culturales	3,177,508	3,177,508	0.83%	0.88%	-	0%
1720	Bienes de beneficio y uso público	8,476	8,476	0.00%	0.00%	-	0%
1785	Amort. acum. de bienes de uso público	(10,954,505)	(9,898,463)	-2.85%	-2.74%	(1,056,042.00)	10.67%
1901	Reserva financiera actuarial	124,540,497	112,743,507	32.43%	31.28%	11,796,990.00	10.46%
1905	Gastos pagados por anticipado	80,048	7,360,324	0.02%	2.04%	(7,280,276.00)	-89.91%
1910	Cargos diferidos	1,526,987	553,813	0.40%	0.15%	973,174.00	175.72%
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	24,695,045	24,319,912	6.43%	6.74%	375,133.00	1.54%
1920	Bienes entregados a terceros	4,902,889	4,864,809	1.28%	1.35%	38,080.00	0.78%
1941	Bienes adquiridos en leasing	54,638	515,960	0.01%	0.14%	(461,322.00)	-89.41%
1960	Bienes de arte y cultura	20,990	20,990	0.01%	0.01%	-	0%
1970	Intangibles	754,900	732,864	0.20%	0.20%	22,036.00	3.01%
1975	Amortización acumulada de intangibles	(723,662)	(713,490)	-0.19%	-0.20%	(10,172.00)	1.43%
1999	Valorizaciones	1,930,861	1,930,862	0.50%	0.54%	(1.00)	0%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		384,051,862	360,702,871	73.61%	70.19%	23,348,991.00	6.47%
TOTAL ACTIVO		521,729,443.00	513,897,824	100%	100%	7,831,619.00	1.52%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
2401	Adquisición de Bienes y Servicios	4,514,061.00	16,498,164	14.23%	43.80%	(-11,984,103)	-73%
2403	Transferencias	127,532.00	18,001	0.40%	0.05%	109,531	608%
2425	Acreedores	741,512.00	415,348	2.34%	1.10%	326,164	79%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	592,207.00	543,365	1.87%	1.44%	48,842	9%
2440	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	689,143.00	107,570	2.08%	0.29%	581,573	513%
2446	Impuesto al valor agregado	2,451.00	-	0.01%	0.00%	2,451	0%
2453	Recursos Recibidos en Administración	6,029,357.00	2,020,577	19.01%	5.36%	4,008,780	198%
2460	Créditos judiciales	2,699,614.00	2,698,094	8.51%	7.16%	1,520	0.06%
2480	Administración y Prestación de Servicios de Salud	2,931,373.00	140,261	9.24%	0.37%	2,791,112	1990%
2505	Salarios y prestaciones sociales	5,123,849.00	8,111,792	16.15%	21.54%	(-2,987,943)	-37%
2625	Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	6,152.00	73,013	0.02%	0.19%	(-66,861)	-92%
2710	Provisión para contingencias	73,013.00	37,207	0.23%	0.10%	35,806	96%
2716	Provisión para prestaciones sociales	1,935,630.00	-	6.10%	0.00%	1,935,630	0%
2906	Recaudos a favor de terceros	6,246,011.00	7,001,435	19.69%	18.59%	(-755,424)	-11%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	35,462.00	202	0.11%	0.00%	35,260	17455%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		31,717,367.00	37,665,029	44.94%	55%	(-5,947,662)	-16%
PASIVO NO CORRIENTE							
2208	Deuda Pública Interna de Largo Plazo	4,734,611.00	3,167,473	12.18%	10.29%	1,567,138.00	49.48%
2307	Créditos Obtenidos	111,991.00	111,991	0.29%	0.36%	-	0.00%
2460	Créditos judiciales	412,411.00	353,364	1.06%	1.15%	59,047.00	16.71%
2710	Provisión para contingencias	25,939,251.00	19,005,587	66.75%	61.72%	6,933,664.00	36.48%
2720	Pensiones de jubilación	7,663,111.00	8,154,177	19.72%	26.48%	(491,066.00)	-6.02%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		39,861,375.00	30,792,592	55.06%	44.98%	8,068,783.00	26.20%
TOTAL PASIVO		70,578,742.00	68,457,621	100%	100%	2,121,121.00	3.10%
PATRIMONIO							
3105	Capital fiscal	441,924,721.00	408,563,031	97.96%	92%	33,361,690.00	8.17%
3110	Resultados del ejercicio	10,082,078	36,679,649	2.23%	8%	(26,597,571.00)	-72.51%
3116	Superávit por valorización	1,930,861.00	1,930,862	0.43%	0%	(1.00)	0.00%
3120	Superávit por Donación	318,479.00	411,335	0.07%	0%	(82,856.00)	-22.57%
3126	Patrimonio Público Incorporado	504,442.00	714,352	0.11%	0%	(209,910.00)	-29.38%
3128	Provisión agotamiento y Depreciación	(3,609,880.00)	(2,859,026)	-0.80%	-1%	(750,854.00)	26.26%
TOTAL PATRIMONIO		451,150,701.00	445,440,203	86.47%	86.68%	5,710,498.00	1.28%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		521,729,443.00	513,897,824			7,831,619.00	1.52%

Fuente: Rendición cuenta 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

El Balance General, es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado; en esta, se representa en 3 grandes cuentas, el activo (son sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica). El pasivo (recoge todas las obligaciones, es decir, es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros). Patrimonio (es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a una persona, física o jurídica, en otras palabras es con lo que verdaderamente cuenta la empresa de todos bienes y/o servicios quitándole todas las obligaciones).

Existen dos formas de analizar los balances generales, la primera es a través de los análisis verticales, este consiste en analizar de un mismo periodo, cual es el porcentaje de participación que ha tenido con respecto al total.

5.1.1 Activos

Activo es un sistema que esta principalmente constituido por todos los bienes y/o servicios, con capacidad tanto funcional como operativa que es mantenido durante toda la actividad socio económica. Existen dos tipos de activos, los activos corrientes que son aquellos con capacidad de volverse liquidez en un periodo menor a un año y los activos no corriente o fijos son aquellos activos que se volverán liquidez en un periodo mayor a un año, por lo general, los activos no corrientes son aquellos activos que son la razón de ser de la empresa.

Dentro del análisis vertical, en la tabla 18, se puede observar que para el periodo 2017 los activos no corrientes representan el 73.61% del total de los activos, principalmente el ítem que mayor participación tuvo fue el de reserva financiera actuarial con un 32.43%, seguido de bienes de beneficios y uso público con un porcentaje participativo de 20.49% es importante ver que los bienes de uso público son destinados para el uso y el goce de los habitantes del departamento, con el objetivo de generar bienestar social.

Haciendo una comparación con respecto al año anterior, se puede ver que tuvo un crecimiento de 6.47% con una variación nominal de 23,348,991 miles.

Entre los activos corrientes, tuvo una participación del total de los activos de 26.39%, el cual, bancos y corporaciones, es el ítem que mayor participación tuvo en un 56.3%. En el análisis general el activo corriente tuvo un comportamiento

descendiente con respecto al año anterior en un 10.13 % con una variación nominal de 15.517.372 miles.

Entre los activos totales con referente al año anterior, tuvo un crecimiento de 1.52%, pasando de 513,897,824 miles para el año 2016, a 521,729,443 miles en 2017, con una variación absoluta de 7,831,619 miles.

5.1.2 Pasivos

Los pasivos son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa a favor de terceros, al igual que los activos, los pasivos también se clasifican en pasivos a corto plazo o pasivos corrientes que son aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo menor a un año, y los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, son todas aquellas obligaciones que tiene la empresa en un periodo mayor a un año.

Para el departamento del Guaviare, posee unos pasivos totales de 70.578.742 miles de los cuales sus pasivos a largo plazo representan el 55.06% en donde su ítem mayor son las provisiones para contingencias con un 66.75%, seguido de pensiones de jubilación con un 19.72%. haciendo una comparación con referente al año anterior, los pasivos no corrientes tuvieron un incremento en 26.20% con una variación absoluta de 8.068.783 miles.

Entre sus pasivos a corto plazo o corrientes, representan un 44.94%, en donde su ítem de mayor grado es recaudo a favor de terceros con un 19.69%. en termino generales, los pasivos corrientes tuvieron una disminución del 16% con respecto al año anterior, lo que en variación de disminución es de 5,947,662 miles.

En términos generales, los pasivos totales aumentaron con referencia al año anterior, en 3.1% con una variación de 2,121,121 miles

5.1.3 Patrimonio

el patrimonio es el resultado de todos los bienes y derechos, cargas y obligaciones que tiene el municipio. Por lo anterior, se puede ver que el capital fiscal, es el ítem que más participación tuvo para el periodo 2017 con un 97.96%, y el que menos tuvo fue patrimonio público incorporado con un 0.1%, cabe resaltar que, en términos generales, el balance aumento en 1.52%, lo que dicho aumento en términos nominales es de 7,831,619.00

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Ilustración 6 Estado de Resultado

COD	DESCRIPCION	2017	2016	ANALISIS VERTICAL		ANALISIS HORIZONTAL (ABSOLUTO)	ANALISIS HORIZONTAL (RELATIVO)
				2017	2016		
INGRESOS							
4105	Tributarios	15,404,315.00	12,857,584	6.49%	6.55%	2,546,731.00	19.81%
4110	No tributarios	11,391,156.00	10,178,046	4.80%	5.18%	1,213,110.00	11.92%
4195	Devoluciones, descuentos, (db)	(28,741.00)	(52,742)	-0.01%	-0.03%	24,001.00	-45.51%
4201	Productos Agropecuarios	9,209.00	25,530	0.00%	0.01%	(16,321.00)	-63.93%
4305	Servicios educativos	11,697.00	16,295	0.00%	0.01%	(4,598.00)	-28.22%
4408	Sistema General de Participaciones	65,162,452.00	65,661,615	27.44%	33.45%	(499,163.00)	-0.76%
4413	Sistema General de Regalías	59,151,819.00	41,527,138	24.91%	21.15%	17,624,681.00	42.44%
4428	Otras transferencias	43,231,661.00	39,553,094	18.21%	20.15%	3,678,567.00	0%
4805	Financieros	20,618,142.00	19,557,934	8.68%	9.96%	1,060,208.00	5.42%
4808		1,373,096.00	1,014,319	0.58%	0.52%	358,777.00	35.37%
4810	Extraordinarios	642,190.00	1,490,619	0.27%	0.76%	(848,429.00)	-56.92%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	20,476,122.00	4,495,012	8.62%	2.29%	15,981,110.00	355.53%
TOTAL INGRESOS		237,443,118	196,324,444	100%	100%	41,118,674.00	20.94%
GASTOS							
5101	Sueldos y salarios	(20,920,051.00)	(28,140,961)	9.20%	17.63%	7,220,910.00	-25.66%
5102	Contribuciones Imputadas	(1,223,257.00)	(1,169,645)	0.54%	0.73%	(53,612.00)	4.58%
5103	Contribuciones Efectivas	(2,307,820.00)	(3,439,854)	1.02%	2.15%	1,132,034.00	-32.91%
5104	Aportes sobre la Nómina	(1,928,728.00)	(910,086)	0.85%	0.57%	(1,018,642.00)	111.93%
5111	Generales	(19,548,137.00)	(13,600,368)	8.60%	8.52%	(5,947,769.00)	43.73%
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	(746,176.00)	(110,465)	0.33%	0.07%	(635,711.00)	575.49%
5211	Generales	(398,016.00)		0.18%	0.00%	(398,016.00)	0%
5314	provisión para Contingencias	(25,939,251.00)	(62,460)	11.41%	0.04%	(25,876,791.00)	41429%
5423	Otras transferencias	(18,070,261.00)	(5,169,267)	7.95%	3.24%	(12,900,994.00)	249.57%
5501	Educación	(52,373,594.00)	(52,029,472)	23.04%	32.59%	(344,122.00)	0.66%
5502	Salud	(17,010,809.00)	(17,911,758)	7.48%	11.22%	900,949.00	-5.03%
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	(1,704,922.00)	(549,707)	0.75%	0.34%	(1,155,215.00)	210.15%
5504	Vivienda	(21,161,305.00)	(1,360,028)	9.31%	0.85%	(19,801,277.00)	1455.95%
5506	Cultura	(2,268,736.00)	(2,389,420)	1.00%	1.50%	120,684.00	-5.05%
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	(12,021,806.00)	(10,334,569)	5.29%	6.47%	(1,687,237.00)	16.33%
5550	Subsidios Asignados	(2,500.00)	(4,163)	0.00%	0.00%	1,663.00	-39.95%
5705	Aportes y Transposos	(5,606,428.00)	(2,222)	2.47%	0.00%	(5,604,206.00)	252214%
5801	Intereses	(263,315.00)	(184,733)	0.12%	0.12%	(78,582.00)	42.54%
5802	Comisiones	(3,397.00)	(6,401)	0.00%	0.00%	3,004.00	-46.93%
5805	Financieros	(16,034,280.00)	(17,985,223)	7.05%	11.27%	1,950,943.00	-10.85%
5808	Otros gastos ordinarios	(257,577.00)	(2,679,141)	0.11%	1.68%	2,421,564.00	-90.39%
5810	Extraordinarios	(39,806.00)	(15)	0.02%	0.00%	(39,791.00)	265273%
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	(7,530,868.00)	(1,604,837)	3.31%	1.01%	(5,926,031.00)	369.26%
TOTAL GASTOS		(227,361,040.00)	(159,644,795.00)	100%	100%	(67,716,245.00)	42.42%
RESULTADO DEL EJERCICIO		10,082,078	36,679,649.00	4.25%	18.68%	108,834,919.00	296.72%

Fuente: Rendición Cuenta 2016 y 2017

(Cifras en miles de pesos)

Los estados financieros, también llamados, estados de situación financiera, o estados de cambio en el patrimonio, es un informe financiero contable que me determina como fue el comportamiento de los ingresos con respecto a los costos y gastos de la empresa. Por lo anterior, los ingresos fueron de 237.443.118 miles de las cuales el sistema general de regalías fue de 24.91%, seguido del sistema general de participación con 27.44%. de igual manera, los ingresos del año 2017, fueron superiores con referente al año 2016 en 41,118,674.00 miles lo que porcentualmente el aumento fue de 20.94%.

Entre sus gastos el Departamento del Guaviare, fueron de 227,361,040 miles, entre los cuales la cuenta educación es el ítem que mayor gasto tuvo con un porcentaje de los gastos de 23.04%, seguido de provisiones para contingencias con un porcentaje de los gastos de 11.4. entre los gastos totales, referente al año anterior, tuvo un aumento de 42.42%, pasando de 159,644,795.00 miles para el 2016, a 227,361,040 miles en 2017; En términos generales, el estado de resultado tuvo un aumento de 296% con referente al año anterior.

6. PASIVO PENSIONAL (FONPET)

Para revisión y verificación de saldo del pasivo pensional, se ingresó a la página WEB del FONPET, donde se pudo observar que a 31 de diciembre de 2016 el Departamento tiene un Pasivo Pensional Total de \$87.107.645 miles, de los cuales se han hecho aportes por \$148.301.142 miles, luego tendría un saldo a favor de \$61.193.497 miles, alcanzando un 170,25% de cubrimiento, es decir, un 70,25% por encima del valor del pasivo pensional.

Tabla 21 FONPET

PASIVO PENSIONAL (FONPET)				
CONCEPTO	2016	2015	VARIACION	%
TOTAL PASIVO	87.107.645	109.080.264	-21.972.619	-20,14%
TOTAL APORTES	148.301.142	109.268.707	39.032.435	35,72%
SALDO	-61.193.497	-188.443	-	-
CUBRIMIENTO	170,25%	100,17%	70,08%	

(Cifras en miles de pesos)

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo apreciar que el pasivo se disminuyó en un 20,14% de un año a otro, mientras que los aportes aumentaron en 35,72%. Cabe destacar que el reporte que se consultó es a corte 31 de mayo de 2017, pero al cierre del periodo de 2016 (diciembre).

7. INDICADORES DE DESEMPEÑO

7.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 RAZÓN CORRIENTE

Ecuación 3 Razón Corriente

RAZON CORRIENTE =	ACTIVO CORRIENTE	=	137,677,581	=	434.08%
	PASIVO CORRIENTE		31,717,367		

Quiere decir esto que por cada peso que debe la empresa, dispone de 434.08 centavos para pagarlo, es decir que estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto. Igualmente, esto es muy relativo, ya que existen otros indicadores que hacen que puedan variar estos indicadores. La liquidez del año 2017, tuvo una disminución con referente al año anterior es de 434.08

7.1.2 SOLIDEZ

Ecuación 4 Solidez

SOLIDEZ	ACTIVO TOTAL	=	521,729,443	=	739.22%
	PASIVO TOTAL		70,578,742		

La solidez, es la capacidad del Municipio para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el departamento cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$739.22% de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es muy favorable.

Con referente al año anterior, tuvo una caída del 11.46%, luego el Departamento cuenta con buen respaldo financiero.

7.1.3 CAPITAL DE TRABAJO

Ecuación 5 Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	=	137,677,581	=	105,960,214
			31,717,367		

El Capital de Trabajo, representa el margen de seguridad que tiene el Departamento para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Mide o evalúa la liquidez necesaria para que el ente continúe funcionando fluidamente. Por lo tanto, como se puede observar que el departamento cuenta con \$ 105.960.214 miles, suficiente respaldo para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

Ecuación 6 Endeudamiento Financiero

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO	PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS	=	4,846,602.00	=	0.93%
	ACTIVO TOTAL		521,729,443		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Departamento con Entidades Financieras, por lo tanto, como se puede apreciar, el Departamento cuenta con un nivel de endeudamiento financiero del 0.93%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a Entidades Financieras \$0,93.

7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

Ecuación 7 Endeudamiento Total

ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL	=	70,578,742	=	13.53%
	ACTIVO TOTAL		521,729,443		

Este indicador se define como el porcentaje o grado de financiamiento del Departamento con pasivos externos (Acreedores, Entidades Financieras, Empleados, etc), por lo tanto, como se puede apreciar, el Departamento cuenta con un nivel de endeudamiento del 13,53%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Departamento posee, adeuda a los Acreedores, Entidades Financieras, Empleados y Otros \$13,53.

7.1.6 RENTABILIDAD

Ecuación 8 Rentabilidad

RENTABILIDAD	RESULTADO DEL EJERCICIO	=	10,082,078	=	1.93%
	ACTIVOS TOTALES		521,729,443		

Con el indicador, se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del departamento en la vigencia que se analiza generó una utilidad del 1.93%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Municipio, sin embargo, la finalidad de las entidades territoriales no es de generar riqueza, sino que su función estatal es la de brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

8. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2017, muestra un esfuerzo fiscal DEFICIENTE, en razón a que, en el recaudo de los ingresos estimados, alcanzó un 86.56%, y de estos recaudos se lograron ejecutar un 221.72%, pese a ello se dejó de utilizar (\$134.771.054 miles) en recursos en Inversión en beneficio de la comunidad del Departamento.

Por otra parte, los indicadores financieros para la vigencia 2017 fueron favorables, ya que el departamento del Guaviare va a poder tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto y mediano plazo; igualmente, es de vital importancia que la rentabilidad del departamento disminuyó considerablemente en 5.21%, por ello es de vital importante de mejorar el desempeño y que no vaya a tener dificultades en periodos posteriores.

9. RIESGO FINANCIERO

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la Gobernación del Guaviare, se pudo establecer que son 97 según lo reportado en el Formato 15a de la rendición de la cuenta a través de la plataforma SIA de la vigencia 2017, con pretensiones por \$ 42,707,090,417 miles, sin embargo, revisadas las notas a los estados financieros de carácter específico y el Balance General, solo aparecen registrado \$2.699.614 miles en la cuenta 2460 Créditos Judiciales que corresponde a Sentencias proferidas en contra de la Gobernación del Guaviare y \$73.013 miles en la cuenta 2710 Provisión Para Contingencias, por concepto de procesos administrativos ubicados entre la ciudad de San José del Guaviare y la ciudad de Villavicencio.

Por otra parte, uno de los riesgos que más afronta el departamento del Guaviare, es con referente a la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, ya que afrontan una crisis financiera que debe ser analizada prioritariamente por la Administración Departamental de manera cuidadosa; los análisis anteriores han demostrado que en las últimas vigencias han

presentado déficit considerables que si no son atendidos podría llegar a ver una crisis en el departamento. Igualmente, estas entidades mencionadas con anterioridad, presentan graves problemas de liquidez y solvencia en estado crítico; generando esta situación que lo que se obtiene de recursos financieros no es suficiente para el pago de los gastos del normal funcionamiento, para el pago de obligaciones ya contraídas de periodos anteriores y para el eficiente cumplimiento de su objeto social.

10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis realizado para la vigencia 2017, se puede evidenciar de que la administración departamental, tuvo unos indicadores de recaudo del 86.56% que haciendo la comparación con la ejecutadas, fue menor, de los cuales el servicio a la desuda fue uno de los indicadores que menor ejecuto dejando una variación absoluta de 3.990.846 miles; de igual manera, el departamento del Guaviare, para el año 2016 contaba con 2 créditos, 1 con el Banco Popular por valor de \$850.000.000 y Uno (1) crédito con el Banco Agrario por valor de \$ 2.317472451, para un saldo total de \$ 3.167.472.451; igualmente para la vigencia 2017, el departamento del Guaviare adquiere un empréstito con el banco de occidente por valor de TRES MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS (\$ 3.500.000.000) Moneda /Cte, recursos destinados para el Mantenimiento periódico de 500 KM de la Red del plan vial departamental del Guaviare año 2017 por valor de \$2.169.000.000, la Adecuación de las instalaciones antiguas del centro comunitario de población en condiciones de discapacidad nuevos talentos en el Municipio, por valor de \$ 300.000.000, y el resto del empréstito para la Construcción y dotación del centro de atención integral al adulto mayor en San José del Guaviare, Orinoquia, tercera fase por valor de \$ 1.031.000.000.

En cuanto a la parte jurídica, 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 muy alto; además de ello, se deben establecer procedimientos que permitan que en la contabilidad se pueda actualizar y registrar los hechos o transacciones que se generan por estos procesos, bien sea, en cuentas de Balance, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social o en Cuentas de Orden según corresponda.



En cuanto a la situación de las entidades descentralizadas, la Administración Departamental debe adelantar las gestiones necesarias tendientes a controlar el riesgo que presenta en varias de ellas, especialmente en las empresas de servicio de salud de primer y segundo nivel (ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL), lo anterior, es con el objetivo de que la situación actual que presta estas dos empresas, son bastante delicadas que si no se realiza un análisis sobre el futuro de estas dos entidades, puede generar repercusiones negativas en las finanzas del Departamento, en caso de que deba asumir la carga de esta crisis, más aun cuando se toma nuevamente la administración de estas desde 2014.

TABLA DE ECUACIÓN

Ecuación 1 Capacidad De Funcionamiento	23
Ecuación 2 Gastos De Funcionamiento.....	24
Ecuación 3 Razón Corriente	32
Ecuación 4 Solidez	32
Ecuación 5 Capital de Trabajo	32
Ecuación 6 Endeudamiento Financiero	33
Ecuación 7 Endeudamiento Total	33
Ecuación 8 Rentabilidad.....	33

LISTA DE TABLA

Tabla 1 Ingresos.....	9
Tabla 2 Egresos.....	10
Tabla 3 Modificaciones Al Presupuesto	10
Tabla 4 <i>Presupuesto Inicial</i>	14
Tabla 5 Presupuesto definitivo de Ingresos	15
Tabla 6 Presupuesto Comparativo Definitivo 2017- 2016	15
Tabla 7 Presupuesto Definitivo Vs Recaudo	16
Tabla 8 Ingresos Estimados Vs Recaudado	17
Tabla 9 Apropiación Inicial Gastos.....	18
Tabla 10 Modificaciones Al Presupuesto Gastos	18
Tabla 11 Comparación Presupuesto Definitivo 2017–2016.....	19
Tabla 12 Comparación Presupuesto vs Ejecutado.....	19
Tabla 13 tendencia Ejecución 3 periodos.....	20
Tabla 14 Reservas Y Cuentas Por Pagar	21
Tabla 15 Situación Presupuestal	21
Tabla 16 Tesorería	22
Tabla 17 Situación Fiscal.....	23
Tabla 18 Deuda Publica 2016.....	24
Tabla 19 Deuda Publica 2017	25
Tabla 20 Balance General	27
Tabla 21 FONPET	31

LISTA DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 2 Variación 2017 - 2016	14
Ilustración 3 Tendencia Recaudo 2017	16
Ilustración 4 Tendencia de Recaudo 2017 - 2016 - 2016	17
Ilustración 6 Presupuesto Definitivo - Ejecutado	20
Ilustración 7 Ley 617	26
Ilustración 10 Estado de Resultado	30