

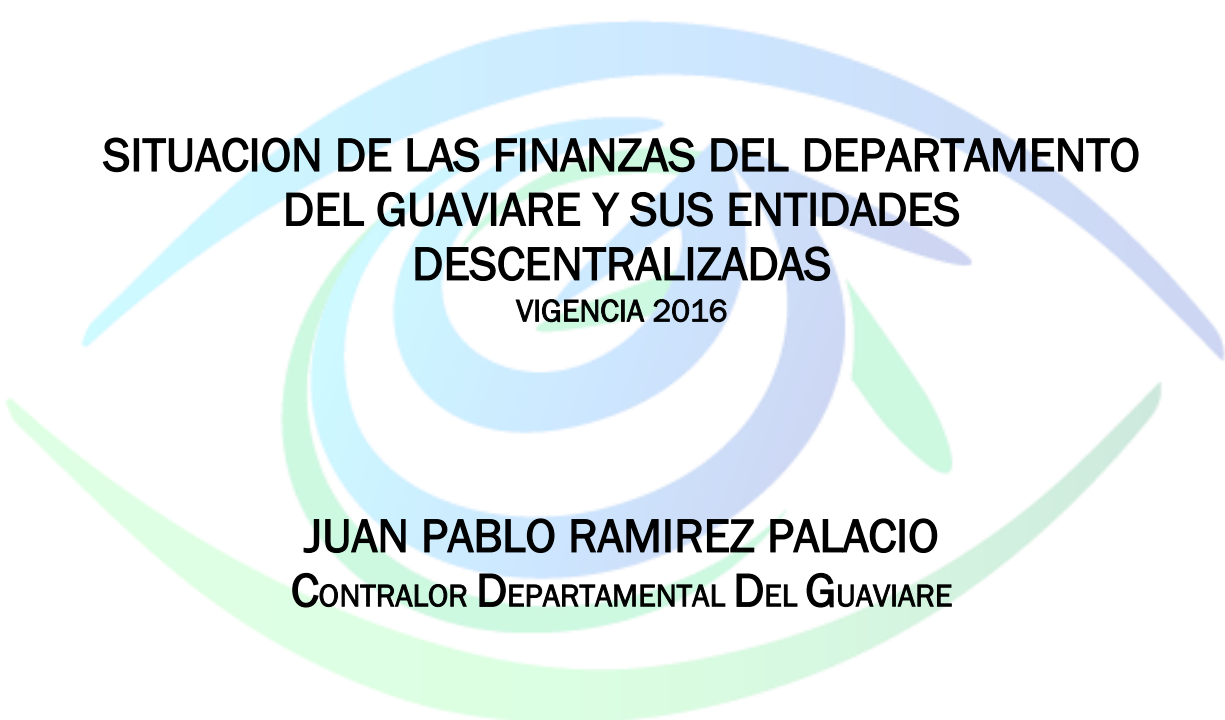
Finanzas



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

VIGENCIA 2016

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



SITUACION DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS VIGENCIA 2016

JUAN PABLO RAMIREZ PALACIO
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2017

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

OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO

Contador Público

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
(2016 - 2019)

HONORABLES DIPUTADOS

CARLOS IVAN FLOREZ RUIZ

Presidente

ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ

Primer Vicepresidente

ALEXANDER HERNANDEZ SILVA

Segundo Vicepresidente

ACENET MARIN ESPITIA

Secretaria General

DIPUTADOS

JORGE ALEXANDER QUEVEDO HERRERA

ALONSO ALEXANDER CIFUENTES HOYA

HECTOR RAUL ALDANA CASTAÑEDA

OMAR ENRIQUE FERNANDEZ ARIAS

CARLOS ANDRES GUEVARA GOMEZ

YEISON FERNEY ROJAS MARTINEZ

ARCESIO SANABRIA GUTIERREZ

PORFILIO MURILLO RAMIREZ

PRESENTACION

Señores

CARLOS IVAN FLOREZ RUIZ

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

	PAG.
ANALISIS DE LAS FINANZAS DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	
INTRODUCCION.....	8
1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	12
1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	13
1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN	14
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	15
1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL.....	15
1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	15
1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION	16
1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR	17
1.4 SITUACION PRESUPUESTAL.....	18
1.5 SITUACION DE TESORERIA	18
1.6 SITUACION FISCAL.....	19
2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	20
3. DEUDA PÚBLICA	20

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000	22
5. ESTADOS FINANCIEROS	23
5.1 BALANCE GENERAL (Consolidado)	23
5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL.....	26
6. PASIVO PENSIONAL (FONPET).....	28
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	28
7.1 INDICADORES DE GESTION FISCAL Y FINANCIERA.....	28
7.1.1 LIQUIDEZ	28
7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO	29
7.1.3 SOLIDEZ	29
7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO.....	29
7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL	30
7.1.6 RENTABILIDAD.....	30
8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO	30
9. RIESGOS FINANCIEROS	31
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	31

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 2016

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

Mediante Ordenanza No. 178 del 30 de noviembre de 2015, expedida por la Honorable Asamblea Departamental del Guaviare fue aprobado el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropiaciones de Gastos del Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal 2016, liquidado mediante Decreto No. 309 de diciembre 16 de 2015, quedando un presupuesto inicial de \$97.222.557 miles, así:

INGRESOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
INGRESOS CORRIENTES	29.419.571	30,26%
FONDOS ESPECIALES	65.673.249	67,55%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	329.737	0,34%
RECURSOS DE CAPITAL	1.800.000	1,85%
TOTALES	97.222.557	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Como se observa en el presupuesto de ingresos, los Fondos Especiales tienen la mayor participación con un 67,55%, seguido de los Ingresos Corrientes (Tributarios y no Tributarios) con un 30,26%, los Recursos de Capital con un 1,85% y los Ingresos de Establecimientos Públicos con un 0,34%.

GASTOS

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	%
FUNCIONAMIENTO	17.365.135	17,86%
SERVICIO A LA DEUDA	2.745.050	2,82%
TRANSFERENCIAS	945.500	0,97%
INVERSIÓN	76.166.872	78,34%
TOTALES	97.222.557	100,00%

Fuente: Rendición Cuenta 2015

Los gastos se apropiaron así: 78,34% la Inversión, 17,86% funcionamiento, 2,82% el servicio a la deuda y 0,97% las Transferencias.

1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

(Cifras en miles de pesos)

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
APROBADO	\$ 97.222.557	ORDENANZA 178 (30 / NOV / 2015)	97.222.557	\$ 97.222.557	\$ 0
ADICIONES	\$ 130.390.957	DECRETO 020 (14 / ENE / 2016)	128.750	\$ 130.390.957	\$ 0
		DECRETO 022 (14 / ENE / 2016)	1.778.113		
		DECRETO 052 (08 / FEB / 2016)	524.208		
		DECRETO 082 (14 / MAR / 2016)	52.945.229		
		DECRETO 102 (22 / ABR / 2016)	49.328		
		DECRETO 118 (11 / MAY / 2016)	6.965.902		
		DECRETO 126 (25 / MAY / 2016)	976.857		
		DECRETO 197 (28 / JUL / 2016)	3.349.433		
		DECRETO 243 (16 / AGO / 2016)	2.238.738		
		DECRETO 247 (23 / AGO / 2016)	726.085		
		DECRETO 262 (08 / SEP / 2016)	59.138		
		DECRETO 275 (20 / SEP / 2016)	941.104		
		DECRETO 284 (06 / OCT / 2016)	13.406.089		
		DECRETO 290 (11 / OCT / 2016)	6.734.919		
		DECRETO 298 (21 / OCT / 2016)	44.072		
		DECRETO 302 (31 / OCT / 2016)	68.844		
		DECRETO 362 (02 / DIC / 2016)	17.384.102		
		DECRETO 363 (05 / DIC / 2016)	1.500.000		
		RESOLUCIÓN 028 (06 / DIC / 2016)	16.317.965		
		DECRETO 369 (12 / DIC / 2016)	268.741		
DECRETO 370 (12 / DIC / 2016)	123.725				
DECRETO 378 (23 / DIC / 2016)	3.859.615				
REDUCCIONES	\$ 358.817	DECRETO 382 (30 / DIC / 2016)	358.817	\$ 358.817	\$ 0
TRASLADOS	\$ 98.819.557	RESOLUCIÓN 002 (12 / ENE / 2016)	31.000	\$ 98.819.557	\$ 0
		DECRETO 036 (03 / FEB / 2016)	136.400		
		DECRETO 077 (07 / MAR / 2016)	40.500		

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		RESOLUCIÓN 028 (09 / MAR / 2016)	2.400		
		DECRETO 097 (15 / ABR / 2016)	40.000		
		DECRETO 120 (11 / MAY / 2016)	20.532		
		DECRETO 124 (23 / MAY / 2016)	27.800		
		DECRETO 130 (03 / JUN / 2016)	23.600		
		RESOLUCIÓN 042 (27 / JUN / 2016)	7.000		
		DECRETO 143 (28 / JUN / 2016)	90.294.365		
		DECRETO 145 (29 / JUN / 2016)	157.859		
		RESOLUCIÓN 011 (29 / JUN / 2016)	1.013		
		DECRETO 151 (07 / JUL / 2016)	1.163.906		
		DECRETO 153 (12 / JUL / 2016)	14.353		
		DECRETO 196 (27 / JUL / 2016)	198.908		
		DECRETO 197 (28 / JUL / 2016)	150.000		
		RESOLUCIÓN 016 (28 / JUL / 2016)	1.725		
		RESOLUCIÓN 090 (01 / AGO / 2016)	7.798		
		DECRETO 201 (04 / AGO / 2016)	17.746		
		RESOLUCIÓN 049 (05 / AGO / 2016)	8.800		
		DECRETO 245 (18 / AGO / 2016)	675.166		
		RESOLUCIÓN 019 (29 / AGO / 2016)	420		
		DECRETO 254 (31 / AGO / 2016)	169.341		
		RESOLUCIÓN 055 (05 / SEP / 2016)	10.416		
		DECRETO 276 (20 / SEP / 2016)	69.052		
		RESOLUCIÓN 022 (19 / SEP / 2016)	48		
		DECRETO 278 (28 / SEP / 2016)	199.500		
		RESOLUCIÓN 113 (03 / OCT / 2016)	28.140		
		DECRETO 287 (11 / OCT / 2016)	1.850.024		
		DECRETO 290 (11 / OCT / 2016)	1.071.181		
		RESOLUCIÓN 121 (11 / OCT / 2016)	5.000		
		DECRETO 300 (21 / OCT / 2016)	1.238.983		
		DECRETO 344 (21 / NOV / 2016)	244.650		

REPORTE EJECUCIONES PRESUPUESTALES		ACTOS ADMINISTRATIVOS			DIFERENCIA
CONCEPTO	VALOR	CLASE	VALOR	TOTAL	
		RESOLUCIÓN 137 (25 / NOV / 2016)	14.653		
		RESOLUCIÓN 089 (07 / DIC / 2016)	7.640		
		DECRETO 370 (12 / DIC / 2016)	35.875		
		DECRETO 373 (15 / DIC / 2016)	636.281		
		DECRETO 374 (16 / DIC / 2016)	203.274		
		DECRETO 375 (16 / DIC / 2016)	2.876		
		RESOLUCIÓN 032 (19 / DIC / 2016)	1.032		
		DECRETO 381 (29 / DIC / 2016)	10.300		

Fuente: Rendición Cuenta 2015

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, de las adiciones \$36.744.106 miles, corresponde a los recursos del sistema general de regalías en 7 actos administrativos.

Las adiciones se hicieron a través de 22 actos administrativos; las reducciones en 1 acto y los traslados en 41 actos, cabe anotar que las resoluciones que aparecen reflejadas en las adiciones, reducciones y traslados fueron emitidas por el IFEG, INDERG y la Contraloría Departamental.

1.2 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	29.419.571	33.289.875	-3.870.304	-11,63%
FONDOS ESPECIALES	65.673.249	68.751.145	-3.077.896	-4,48%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	329.737	323.133	6.604	2,04%
RECURSOS DE CAPITAL	1.800.000	800.000	1.000.000	125,00%
TOTALES	97.222.557	103.164.153	-5.941.596	-5,76%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparado el presupuesto inicial de la vigencia fiscal 2016 con el 2015, se puede apreciar que la primera es inferior en \$5.941.596 miles, equivalente a un 5,76%, de

donde disminuyeron los ingresos corrientes y los fondos especiales y aumentaron los recursos de capital y los establecimientos públicos.

1.2.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	DEFINITIVO	%
INGRESOS CORRIENTES	29.419.571	11.858.944	14.849	41.263.666	40,26%
FONDOS ESPECIALES	65.673.249	60.521.812	95.532	126.099.529	92,01%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	329.737	310.486	0	640.223	94,16%
RENTAS ADMINISTRADAS	0	985.176	35.683	949.493	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	1.800.000	19.970.433	212.753	21.557.680	1097,65%
S.G.R. (REGALÍAS)	29.459.232	36.744.106	0	66.203.338	124,73%
TOTALES	126.681.789	130.390.957	358.817	256.713.929	102,64%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En este análisis se debe anotar que el saldo inicial de los recursos del Sistema General Regalías en esta vigencia no es igual en ingresos y gastos, por lo tanto, no aparecen en el acto administrativo de aprobación y liquidación, ya que es un presupuesto bienal.

No obstante, a partir de este análisis se tiene en cuenta este recurso en virtud que, al compararlo con las vigencias anteriores, también se tuvo en cuenta estos recursos; al presupuesto inicial de 2016, durante la vigencia fiscal se le hicieron adiciones por valor de \$130.390.957 miles, equivalentes al 102,93% y reducciones por \$358.817 miles (0,28%), quedando un presupuesto definitivo de \$256.713.929 miles; donde los recursos del sistema general de regalías, los recursos de capital, los fondos especiales y los ingresos corrientes, fueron los que más influyeron en esta variación.

De otra parte, en esta vigencia 2016 aparece un concepto nuevo que es RENTAS ADMINISTRADAS, las cuales corresponde al recurso del Sistema General de Participaciones Agua Potable y Saneamiento Básico del Municipio de Miraflores Guaviare.

Del mismo modo que la vigencia que se analiza, el 2015 tuvo variaciones en su estimación inicial, sin embargo, la apropiación definitiva de 2016 fue inferior en términos nominales en \$53.004.997 miles (17,11%), reflejado en los recursos del sistema general de regalías y los recursos de capital principalmente, mientras que los ingresos de fondos especiales y los corrientes aumentaron, como se puede apreciar a continuación:

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	41.263.666	32.938.817	8.324.849	25,27%
FONDOS ESPECIALES	126.099.529	102.364.045	23.735.484	23,19%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	640.223	775.198	-134.975	-17,41%
RENTAS ADMINISTRADAS	949.493	0	949.493	0,00%
RECURSOS DE CAPITAL	21.557.680	60.073.759	-38.516.079	-64,11%
S.G.R. (REGALÍAS)	66.203.338	113.567.107	-47.363.769	-41,71%
TOTALES	256.713.929	309.718.926	-53.004.997	-17,11%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

1.2.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

En el siguiente cuadro, se observa que en la vigencia fiscal 2016, el recaudo de los ingresos logró un 84,83%, lo que indica que tuvo una aceptable gestión en la obtención de los recursos estimados, quedando un saldo de \$38.949.528 miles por recaudar, representando principalmente en los recursos del Sistema General de Regalías.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	RECAUDO	VARIACION	%
INGRESOS CORRIENTES	41.263.666	40.586.290	677.376	98,36%
FONDOS ESPECIALES	126.099.529	124.428.308	1.671.221	98,67%
ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS	640.223	647.660	-7.437	101,16%
RENTAS ADMINISTRADAS	949.493	942.609	6.884	99,27%
RECURSOS DE CAPITAL	21.557.680	17.386.363	4.171.317	80,65%
S.G.R. (REGALÍAS)	66.203.338	33.773.171	32.430.167	51,01%
TOTALES	256.713.929	217.764.401	38.949.528	84,83%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

TENDENCIA DEL RECAUDO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
INGRESOS ESTIMADOS	249.032.706	309.718.926	256.713.929
INGRESOS RECAUDADOS	176.315.872	281.011.624	217.764.401
DÉFICIT RENTISTICO	72.716.834	28.707.302	38.949.528
VARIACIÓN (%)	70,80%	90,73%	84,83%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

En el cuadro anterior se observa el nivel de recaudo de las tres últimas vigencias, donde el mejor recaudo lo tuvo el 2015, seguido de 2016 y por último el 2014, de otra parte, también se debe considerar que el 2015 fue el presupuesto de mayor estimación y a su vez el de mejor ejecución.

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 APROPIACIÓN INICIAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	INICIAL 2016	INICIAL 2015	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	17.365.135	17.873.833	-508.698	-2,85%
SERVICIO A LA DEUDA	2.745.050	2.752.722	-7.672	-0,28%
TRANSFERENCIAS	945.500	3.309.536	-2.364.036	-71,43%
INVERSIÓN	76.166.872	79.228.062	-3.061.190	-3,86%
TOTALES	97.222.557	103.164.153	-5.941.596	-5,76%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2016, fue inferior al 2015 en \$5.941.596 miles (5,76%), obedeciendo a la disminución en la inversión y las transferencias principalmente.

1.3.2 MODIFICACIONES Y PRESUPUESTO DEFINITIVO

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	CREDITO	CONTRACR.	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%
FUNCIONAMIENTO	17.365.135	1.394.705	1.602.031	7.023.847	0	24.181.656	39,25%
SERVICIO A LA DEUDA	2.745.050	86.866	122.741	540.000	0	3.249.175	18,36%
TRANSFERENCIAS	945.500	112	28.934	3.150.255	0	4.066.933	330,14%
INVERSIÓN	76.166.872	97.337.874	97.065.851	82.932.749	358.817	159.012.827	108,77%
S.G.R. (REGALÍAS)	11.150.514	0	0	36.744.106	0	47.894.620	329,53%
TOTALES	108.373.071	98.819.557	98.819.557	130.390.957	358.817	238.405.211	119,99%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

Del mismo modo como se mencionó en los ingresos, aquí se tiene en cuenta los recursos del sistema general de regalías, el cual en su presupuesto inicial no es igual al de ingresos, debido a que este recurso su presupuesto es bienal. Al presupuesto inicial aprobado, se le hicieron modificaciones quedando un presupuesto final de

\$238.405.211 miles. La participación de cada concepto frente al total en el presupuesto final es del 66,70% para la inversión, 20,09% para el sistema general de regalías, 10,14% los gastos de funcionamiento, 1,71% las transferencias y 1,36% el servicio a la deuda.

El presupuesto inicial con las modificaciones hechas alcanzo un incremento del 119,99%, de los cuales en términos absolutos la inversión fue la mayor con un porcentaje del 108,77%, seguido del sistema general de regalías con un 329,53%, el funcionamiento con un 39,25%, las transferencias con un 330,14% y por último el servicio a la deuda con un 18,36%.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO 2016	DEFINITIVO 2015	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	24.181.656	19.448.219	4.733.437	24,34%
SERVICIO A LA DEUDA	3.249.175	1.568.409	1.680.766	107,16%
TRANSFERENCIAS	4.066.933	11.685.549	-7.618.616	-65,20%
INVERSIÓN	159.012.827	163.449.642	-4.436.815	-2,71%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	47.894.620	113.567.107	-65.672.487	-57,83%
TOTALES	238.405.211	309.718.926	-71.313.715	-23,03%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

Comparadas las vigencias 2015 y 2016, se pudo determinar que la segunda fue inferior en un 23,03% a la primera (\$71.313.715 miles), representada en el sistema general de regalías, la inversión y las transferencias, mientras que hubo aumento en funcionamiento y el servicio a la deuda.

1.3.3 EVALUACIÓN, ANÁLISIS Y TENDENCIA DE LA EJECUCION

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	VARIACION	%
FUNCIONAMIENTO	24.181.656	19.144.559	5.037.097	79,17%
SERVICIO A LA DEUDA	3.249.175	1.279.682	1.969.493	39,38%
TRANSFERENCIAS	4.066.933	1.451.929	2.615.004	35,70%
INVERSIÓN	159.012.827	110.977.587	48.035.240	69,79%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	47.894.620	33.818.686	14.075.934	70,61%
TOTALES	238.405.211	166.672.443	71.732.768	69,91%

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En el cuadro se muestran los valores dejados de ejecutar en cada uno de los conceptos, los cuales ascendieron a un total de \$71,732,768 miles, alcanzando un nivel de ejecución del 69,91%.

TENDENCIA DE LA EJECUCIÓN

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 2014 fue del 69,91% y 59,52% respectivamente.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
PRESUPUESTO DE GASTOS	246.015.189	309.718.926	238.405.211
GASTOS EJECUTADOS Y RESERVAS	146.418.695	250.906.483	166.672.443
DIFERENCIA	99.596.494	58.812.443	71.732.768
VARIACIÓN (%)	59,52%	81,01%	69,91%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

1.3.4 EVALUACIÓN DE LAS RESERVAS Y CUENTAS POR PAGAR

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	VALOR
1 TOTAL APROBADO (ACTIVA - PASIVA 31/Dic/2016)	190.510.590
2 TOTAL EJECUTADO (RP SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	132.853.758
3 PAGOS (PAGOS SEGÚN PASIVA 31/Dic/2016)	115.824.557
4 SALDO APROPIACION (APROBADO MENOS GIROS) 1 - 3	74.686.033
5 SALDO POR COMPROMETER (APROBADO MENOS EJECUTADO) 1 - 2	57.656.832
6 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (DIF. EN SALDO APROPIACION Y SALDO POR COMPROMETER) 2 - 3 ó 4 - 5	17.029.201
7 CUENTAS POR PAGAR Y RESERVAS (SEGÚN ACTOS ADMINISTRATIVOS)	17.029.201
8 DIFERENCIA POR ACLARAR	0

Fuente: Rendición Cuenta 2016

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 04 de 2017, constituyó las Cuentas por pagar al cierre de la vigencia de 2016, sin embargo en el citado decreto discrimina un valor de \$82.729 miles que corresponde a la vigencia de 2015, mientras que con el Decreto No. 013 de Enero 19 de 2017, se constituyeron las Reservas Presupuestales al cierre de la vigencia 2016, para un total de \$17.111.930 miles; sin embargo, al comparar estos actos administrativos con las ejecuciones presupuestales, se evidencia una diferencia de \$82.729 miles mayor en los actos, que

como ya se mencionó, corresponde a las cuentas por pagar de 2015; por lo tanto hay concordancia y coherencia entre las ejecuciones y los actos administrativos.

1.4 SITUACION PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014	2015	2016
TOTAL RECAUDO	176.315.872	281.011.624	217.764.401
TOTAL GASTOS Y RESERVAS	146.418.695	250.906.483	166.672.443
DIFERENCIA	29.897.177	30.105.141	51.091.958
VARIACIÓN (%)	83,04%	89,29%	76,54%

Fuente: Rendición Cuenta 2014, 2015 y 2016

Este análisis de la situación presupuestal, muestra en cada una de las vigencias si hubo déficit o superávit, es decir, si se comprometió más de lo recaudado o por el contrario se dejó de ejecutar, observándose que en la vigencia 2016 el nivel de ejecución de lo recaudado fue el menor, lográndose un 76,54%, mientras que en 2014 y 2015 la ejecución logro un 83,04% y 89,29% respectivamente.

El anterior índice pese a que es aceptable, se deja de aprovechar recursos recaudados que pudieron haberse invertido en proyectos que generarán un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad del Departamento del Guaviare.

1.5 SITUACION DE TESORERIA

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

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	161.840.696
1	CAJA	13.998
2	BANCOS Y CORPORACIONES	98.365.722
3	INVERSIONES TEMPORALES	6.514.840
4	CUENTAS POR COBRAR	56.946.136
II	EXIGIBILIDADES	40.837.875
5	OPERACIONES DE CREDITO	3.279.464
6	CUENTAS POR PAGAR	22.794.744

CONCEPTO		VALOR
7	OBLIGACIONES LABORALES	8.111.792
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6.651.875
III	SUPERÁVIT DE TESORERÍA	121.002.821

Fuente: Rendición Cuenta 2016

La administración Departamental, presentó al cierre de la vigencia 2016, un superávit de tesorería por valor de \$121.002.821 miles, representado principalmente en Bancos y corporaciones y cuentas por cobrar, lo que indica que la entidad cuenta con excedentes de tesorería suficientes para cubrir las obligaciones en un corto plazo, como se observa en el cuadro anterior.

1.6 SITUACION FISCAL

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

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO		VALOR
I	ACTIVO CORRIENTE	161.840.696
1	CAJA	13.998
2	BANCOS Y CORPORACIONES	98.365.722
3	INVERSIONES TEMPORALES	6.514.840
4	CUENTAS POR COBRAR	56.946.136
II	PASIVO CORRIENTE	40.837.875
5	OPERACIONES DE CREDITO	3.279.464
6	CUENTAS POR PAGAR	22.794.744
7	OBLIGACIONES LABORALES	8.111.792
8	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6.651.875
III	(+) CREDITOS POR DESEMBOLSAR	0
IV	(-) RESERVAS DE APROPIACIÓN	17.029.201
V	SUPERÁVIT FISCAL	103.973.620

Fuente: Rendición Cuenta 2016

El Departamento del Guaviare, a 31 de diciembre de 2016, presentó un superávit fiscal de \$103.973.620 miles, después de descontar las reservas constituidas; no

obstante, se hace claridad que las reservas que se tienen en cuenta son aquellas establecidas para la vigencia analizada.

2. INDICADOR DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs INGRESOS CORRIENTES} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{RECAUDADO INGRESOS CORRIENTES}} = \frac{\$19.144.559}{\$40.586.290} = 47,17\%$$

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 \$47,17 en gastos de funcionamiento, por tanto, se deduce que el saldo se puede destinar al pago de deuda pública según su destinación.

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{FUNCIONAMIENTO Vs GASTO TOTAL} = \frac{\text{EJECUTADO FUNCIONAMIENTO}}{\text{EJECUTADO GASTOS TOTAL}} = \frac{\$19.144.559}{\$132.853.757} = 14,41\%$$

Este indicador muestra la participación de los gastos ejecutados de funcionamiento frente al gasto total, donde se observa que alcanzó un nivel del 14,41%; es decir, que por cada \$100 que el Departamento invirtió en gastos, \$14,41 fueron destinados a funcionamiento.

3. DEUDA PÚBLICA

El Departamento del Guaviare, a 31 de diciembre de 2015 tenía cuatro créditos vigentes por valor de \$2.522.265 miles, con el Banco Popular 2, con Banco Agrario de Colombia 1 y Ministerio de Agricultura 1, el cual fue concordante con el saldo de los estados financieros (Balance general) y la ejecución de gastos servicio a la deuda. En la vigencia 2016, se pagaron \$796.271 miles (\$611.537 miles en amortización de capital y \$184.734 miles en intereses), y se tuvo dos nuevos desembolsos de \$248.936 miles y \$1.119.800 miles del crédito No. 611516123 con el Banco Agrario

de Colombia, quedando un saldo de \$3.279.464 miles, tal como se puede observar en el cuadro siguiente:

(Cifras en miles de pesos)

No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	FECHA OPERACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	TASA INTERES	VALOR DESEMBOLSO	SALDO A DIC 2015	PAGOS			SALDO A DIC 2016
								CAPITAL	INTERES	TOTAL	
1	BANCO POPULAR	0542001697-5	30-jun-09	30-jun-16	DTF - 4,5% T.A.	907.000	91.074	91.074	3.459	94.533	0
2	BANCO POPULAR	611515393	30-abr-14	29-abr-19	DTF + 3% T.A.	1.700.000	1.190.000	340.000	98.954	438.954	850.000
3	BANCO AGRARIO	611516123	26-oct-15	26-oct-22	DTF + 1,5% T.A.	2.966.786	1.129.200	180.463	82.321	262.784	2.317.473
4	MIN. AGRICULTURA	899999028-5	20-sep-04	20-jun-18	-	428.866	111.991	0	0	0	111.991
TOTALES						6.002.652	2.522.265	611.537	184.734	796.271	3.279.464

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y Reporte SEUD 2016

La anterior información fue tomada de la rendición de la cuenta anual (Sistema Estadístico Unificado de Deuda SEUD) de la vigencia 2016 y una vez consolidada, fue comparada con los estados financieros siendo concordante el saldo.

(Cifras en miles de pesos)

No.	ENTIDAD FINANCIERA	No. CREDITO	FECHA OPERACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	TASA INTERES	VALOR DESEMBOLSO	SALDO A DIC 2015	PAGOS			SALDO A DIC 2016
								CAPITAL	INTERES	TOTAL	
1	BANCO POPULAR	0542001697-5	30-jun-09	30-jun-16	DTF - 4,5% T.A.	907.000	91.074	90.910	3.249	94.159	164
2	BANCO POPULAR	611515393	30-abr-14	29-abr-19	DTF + 3% T.A.	1.700.000	1.190.000	255.000	74.364	329.364	935.000
3	BANCO AGRARIO	611516123	26-oct-15	26-oct-22	DTF + 1,5% T.A.	2.966.786	1.129.200	265.463	106.910	372.373	2.232.473
4	MIN. AGRICULTURA	899999028-5	20-sep-04	20-jun-18	-	428.866	111.991	0	0	0	111.991
TOTALES						6.002.652	2.522.265	611.373	184.523	795.896	3.279.628

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y Ejecución Pasiva 2016

En este último cuadro, para el registro de los pagos se tuvo en cuenta la ejecución pasiva (servicio a la deuda), que al compararlo con los del cuadro anterior (reporte SEUD) presenta diferencias en los pagos de los créditos 611515393 del Banco Popular y 611516123 del Banco Agrario de Colombia, pero en total la diferencia es de \$375 miles (capital e interés) menor valor registrado en la ejecución pasiva, a su vez, al comparar el saldo con los estados financieros, se observa una diferencia de \$164 mil, correspondiente al primer crédito con el Banco Popular.

De otra parte, como ya se mencionó al inicio del análisis de la Deuda, en el reporte SEUD se evidencio que hubo dos desembolsos del crédito 611516123 del Banco Agrario de Colombia, que al compararlos con la ejecución presupuestal de ingresos, no se observa que se haya registrado en la columna de Recaudos ningún valor, pese a que la apropiación definitiva es de \$1.500.000 miles.

4. INDICADORES LEY 617 DE 2000

Teniendo en cuenta la certificación expedida por la Contraloría Delegada para la Economía y las Finanzas Públicas de la Contraloría General de la Republica, donde el Departamento del Guaviare, recaudo efectivamente durante la vigencia fiscal 2016, Ingresos Corrientes de Libre Destinación "ICDL", la suma de \$27.007.026 miles, se pudo observar que los Gastos de Funcionamiento representan un 52.85% de estos Ingresos, luego se DIO CUMPLIMIENTO a lo contemplado en la Ley 617 de 2000, debido a que el Departamento está clasificado en categoría CUARTA y el límite es hasta el 70%.

En cuanto a las transferencias a la Asamblea Departamental del Guaviare se NO DIO CUMPLIMIENTO a lo establecido en la Ley 617 de 2000, en razón a que el monto máximo de gasto autorizado era de \$1.713.125 miles y se ejecutó un total de \$1.741.530 miles, pasándose en \$28.405 miles.

(Cifras en miles de pesos)

EVALUACION DE TRANSFERENCIAS A LA ASAMBLEA	
VIGENCIA 2016	
1. VALOR LIMITE SALARIAL GOBERNADOR (DEC. 1048/2011)	\$ 12.410
2. TOTAL MESES DE SESIONES AUTORIZADAS	7
3. REMUNERACION TOTAL DE CADA DIPUTADO (1 * 2)	\$ 86.870
4. No. DE DIPUTADOS	11
5. REMUNERACION TOTAL DE LOS DIPUTADOS (3 * 4)	\$ 955.570
6. % DE GASTO ADICIONAL AUTORIZADO	25%
7. VALOR ADICIONAL AUTORIZADO (5 * 6)	\$ 238.893
8. PRESTACIONES SOCIALES, PARAFISCALES Y SEG. SOCIAL	\$ 518.662
9. TOTAL MÁXIMO GASTO AUTORIZADO (5 + 7 + 8)	\$ 1.713.125
10. TOTAL GASTOS EJECUTADOS ASAMBLEA	\$ 1.741.530
NO CUMPLIO CON LA LEY 617/2000	-\$ 28.405

Fuente: Rendición Cuenta 2016

En las transferencias hechas a la Contraloría General del Departamento del Guaviare NO 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, y su fortaleza o debilidad financiera; esto facilita el análisis de la situación económica del ente para evaluar el desempeño financiero de la Administración.

5.1 BALANCE GENERAL (Consolidado)

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
	ACTIVO CORRIENTE	153.194.953	175.706.043	29,81%	-12,81%
1105	CAJA	13.998	111.150	0,01%	-87,41%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	98.365.722	107.737.898	64,21%	-8,70%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACION LIQUIDEZ TITULOS DEUDA	937.640	918.640	0,61%	2,07%
1305	VIGENCIA ACTUAL	2.240	0	0,00%	0,00%
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	608.593	317.585	0,40%	91,63%
1409	SERVICIOS DE SALUD	93.060	93.060	0,06%	0,00%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4.476.403	6.754.936	2,92%	-33,73%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24.057.779	40.463.360	15,70%	-40,54%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	15.356.369	10.417.409	10,02%	47,41%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIAS	8.259.375	8.259.375	5,39%	0,00%
1426	FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACION PETROLERA	319.444	319.444	0,21%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	633.599	303.703	0,41%	108,62%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	100.461	81.403	0,07%	23,41%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-88.060	-88.810	-0,06%	-0,84%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	58.330	16.890	0,04%	245,35%
	ACTIVO NO CORRIENTE	360.680.453	307.784.612	70,19%	17,19%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2.145.700	2.145.700	0,59%	0,00%
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	3.431.500	3.431.500	0,95%	0,00%
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	-202.000	-202.000	-0,06%	0,00%
1470	OTROS DEUDORES	3.139.274	3.308.196	0,87%	-5,11%
1480	PROVISION PARA DEUDORES (CR)	-60.108	-60.108	-0,02%	0,00%
1605	TERRENOS	39.400.499	39.119.186	10,92%	0,72%
1610	SEMOVIENTES	113.899	110.828	0,03%	2,77%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	38.310.130	13.186.690	10,62%	190,52%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.654.146	4.255.143	0,46%	-61,13%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	811.812	1.767.924	0,23%	-54,08%
1640	EDIFICACIONES	46.439.232	41.763.138	12,88%	11,20%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	110.024	110.024	0,03%	0,00%
1650	REDES LINEAS Y CABLES	6.392.806	4.357.569	1,77%	46,71%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	12.495.154	11.706.457	3,46%	6,74%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.202.472	1.115.867	0,33%	7,76%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.820.313	3.484.533	1,34%	38,33%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.283.955	5.480.849	1,74%	14,65%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	7.774.480	2.738.670	2,16%	183,88%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	950.482	944.212	0,26%	0,66%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-25.647.203	-25.048.077	-7,11%	2,39%
1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-4.012	-10.461	0,00%	-61,65%
1695	PROVISION PARA PROTECCION DE P.P. Y EQ. (CR)	-969.512	-969.512	-0,27%	0,00%
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCIÓN	1.299.553	1.299.553	0,36%	0,00%
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	65.193.203	61.637.813	18,08%	5,77%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3.177.508	3.177.508	0,88%	0,00%
1720	BS. USO PUBLICO HISTORICOS Y CULTURALES ENTREGADOS TERCEROS	8.476	8.476	0,00%	0,00%
1785	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICOS (CR)	-9.898.463	-8.932.269	-2,74%	10,82%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	112.721.089	109.268.707	31,25%	3,16%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	7.360.324	21.853	2,04%	33581,07%
1910	CARGOS DIFERIDOS	553.813	990.845	0,15%	-44,11%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	24.319.912	13.441.208	6,74%	80,94%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	4.864.809	4.543.260	1,35%	7,08%
1941	BIENES ADQUIRIDOS EN LEASING FINANCIERO	515.960	515.960	0,14%	0,00%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	20.990	20.990	0,01%	0,00%
1970	INTANGIBLES	732.864	726.286	0,20%	0,91%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-713.490	-711.051	-0,20%	0,34%
1999	VALORIZACIONES	1.930.862	9.039.145	0,54%	-78,64%
	TOTAL ACTIVO	513.875.406	483.490.655	100,00%	6,28%
	PASIVO CORRIENTE	37.558.411	25.192.774	55,20%	49,08%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	16.498.164	7.309.132	43,93%	125,72%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	18.001	68.015	0,05%	-73,53%
2425	ACREEDORES	415.348	490.822	1,11%	-15,38%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	543.365	796.185	1,45%	-31,75%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	107.570	107.570	0,29%	0,00%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.020.577	776.273	5,38%	160,29%
2460	CREDITOS JUDICIALES	3.051.458	2.691.977	8,12%	13,35%
2480	ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS SALUD	140.261	61.289	0,37%	128,85%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	8.111.792	5.711.403	21,60%	42,03%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
2625	BONOS PENSIONALES	73.013	73.013	0,19%	0,00%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	6.578.660	7.106.893	17,52%	-7,43%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	202	202	0,00%	0,00%
	PASIVO NO CORRIENTE	30.476.435	30.457.342	44,80%	0,06%
2208	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO INTERNAS LARGO PLAZO	3.167.473	1.220.273	10,39%	159,57%
2307	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS L. PLAZO	111.991	1.301.991	0,37%	-91,40%
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	19.042.794	19.263.826	62,48%	-1,15%
2720	PROVISION PARA PENSIONES	8.154.177	8.671.252	26,76%	-5,96%
	TOTAL PASIVO	68.034.846	55.650.116	13,24%	22,25%
3105	CAPITAL FISCAL	408.563.031	322.577.352	91,64%	26,66%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	37.080.006	94.879.054	8,32%	-60,92%
3115	SUPERAVIT POR VALORIZACION	1.930.862	9.039.145	0,43%	-78,64%
3120	SUPERAVIT POR DONACION	411.335	475.362	0,09%	-13,47%
3125	PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	714.352	3.187.253	0,16%	-77,59%
3128	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.859.026	-2.317.627	-0,64%	23,36%
	TOTAL PATRIMONIO	445.840.560	427.840.539	86,76%	4,21%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	513.875.406	483.490.655	100,00%	6,28%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El activo total tuvo una variación creciente del 6,28% (\$30.384.751 miles) de 2015 a 2016; donde el activo corriente disminuyó en 12,81% (\$22.511.090 miles) y el no corriente aumento en 17,19% (\$52.895.841 miles). En el activo corriente las mayores variaciones que bajaron en términos absolutos se dieron en los avances y anticipos entregados en \$16.405.581 miles (40,54%), los depósitos en instituciones financieras en \$9.372.176 miles (8,70%) y las transferencias por cobrar en \$2.278.533 miles (33,73%), entre las más representativas, no obstante, los recursos entregados en administración, los otros deudores y los ingresos no tributarios aumentaron en \$4.938.960 miles, \$329.896 miles y \$291.008 miles respectivamente.

Con respecto a la variación del activo no corriente, esta se generó en gran parte por el aumento en el grupo 16 propiedades, planta y equipo en \$36.025.637 miles, representado en mayor parte por las construcciones en curso, seguido del grupo 19 Otros activos en \$14.449.930 miles con mayor impacto en las obras y mejoras en propiedad ajena en aumento y disminución en las valorizaciones y en el grupo 17 bienes de uso público, históricos y culturales en \$2.589.196 miles de crecimiento.

El pasivo paso de \$55.650.116 miles en el 2015 a \$68.034.846 miles en 2016, equivalente a una variación del 22,25%, el cual se encuentra representado en un 49,08% de aumento en el Pasivo Corriente, con una participación frente al total pasivo del 55,20% y un 0,06% de aumento en el Pasivo no Corriente y una representación del 44,80%.

En el patrimonio la variación fue creciente en un 4,21%, pasando de \$427.840.539 miles en 2015 a \$445.840.560 miles en 2016, y la representación frente al total del activo es del 86,76%, es decir, que la Gobernación es autónoma patrimonialmente en un 86,76%; en otras palabras, que de cada \$100 que la Gobernación posee, es dueña de \$86,76.

5.2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

(Cifras en miles de pesos)

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
4105	TRIBUTARIOS	12.857.584	12.075.372	6,54%	6,48%
4110	NO TRIBUTARIOS	10.178.046	11.410.586	5,17%	-10,80%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-52.742	-364.861	-0,03%	-85,54%
4201	PRODUCTOS AGRPECUARIOS, SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	25.530	6.943	0,01%	267,71%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.295	25.273	0,01%	-35,52%
4408	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	67.569.517	68.591.556	34,35%	-1,49%
4413	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	41.527.138	93.175.289	21,11%	-55,43%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	38.062.803	22.605.926	19,35%	68,38%
4805	FINANCIEROS	19.538.687	17.960.328	9,93%	8,79%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1.014.319	790.232	0,52%	28,36%
4810	EXTRAORDINARIOS	1.490.619	3.147.947	0,76%	-52,65%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.495.012	167.959	2,28%	2576,26%
	TOTAL INGRESOS	196.722.808	229.592.550	100,00%	-14,32%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	28.140.960	17.706.132	17,63%	58,93%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.169.645	1.141.589	0,73%	2,46%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.439.854	2.418.468	2,15%	42,23%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	910.086	555.641	0,57%	63,79%
5111	GENERALES	13.600.368	17.994.284	8,52%	-24,42%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	110.465	223.912	0,07%	-50,67%
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	62.460	0	0,04%	0,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.169.267	5.705.520	3,24%	-9,40%
5501	EDUCACION	52.029.472	45.510.577	32,59%	14,32%
5502	SALUD	17.911.758	12.859.906	11,22%	39,28%
5503	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	549.707	98.542	0,34%	457,84%
5504	VIVIENDA	1.360.028	132.064	0,85%	929,82%
5506	CULTURA	2.389.420	2.016.420	1,50%	18,50%
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	10.334.569	7.622.801	6,47%	35,57%
5508	MEDIO AMBIENTE	0	1.893.505	0,00%	-100,00%
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	4.163	6.000	0,00%	-30,62%

COD.	DESCRIPCION	2016	2015	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS HORIZONTAL
5705	FONDOS ENTREGADOS	2.222	172.070	0,00%	-98,71%
5801	INTERESES	184.733	123.960	0,12%	49,03%
5802	COMISIONES	6.401	2.034	0,00%	214,70%
5805	FINANCIEROS	17.983.321	16.538.318	11,26%	8,74%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	2.679.141	1.371.453	1,68%	95,35%
5810	EXTRAORDINARIOS	15	6	0,00%	150,00%
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.604.837	620.294	1,01%	158,72%
	TOTAL GASTOS	159.642.802	134.713.496	81,15%	18,51%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	37.080.006	94.879.054	18,85%	-60,92%

Fuente: Rendición Cuenta 2015 y 2016

El total de ingresos disminuyó en 14,32% (\$32.869.742 miles) de 2015 a 2016, representado en las transferencias del sistema general de regalías en \$51.648.151 miles, los extraordinarios en \$1.657.328 miles, los no tributarios en \$1.232.540 miles y del sistema general de participaciones en \$1.022.039 miles, mientras aumentaron las otras transferencias en \$15.456.359 miles, los ajustes de ejercicios anteriores en \$4.327.053 miles y los financieros en \$1.578.359 miles, siendo estas cuentas las de mayor variación en los ingresos.

En cuanto a la participación de los ingresos, frente al total, tenemos que el grupo de las transferencias (código 44) tiene una participación del 74,81%, seguido de los otros ingresos 48, con un 13,49% y por último los ingresos fiscales 41 en 11,68%.

Los gastos tuvieron un crecimiento para el 2016 del 18,51% (\$24.929.306 miles), causado principalmente por el aumento en los sueldos y salarios en \$10.434.828 miles, en el gasto social en educación \$6.518.895 miles, gasto social en salud \$5.051.852 miles, desarrollo comunitario y bienestar social \$2.711.768 miles, los financieros en \$1.444.913 miles, los otros gastos ordinarios en \$1.307.688 miles, el gasto social de vivienda en \$1.227.964 miles y las contribuciones efectivas en \$1.021.386 miles, mientras disminuyeron los gastos generales en \$4.393.916 miles y el gasto social en medio ambiente en \$1.893.505 miles, siendo las cuentas de mayor influencia en la variación.

Con relación a la participación de los gastos frente a los ingresos fue del 81,15%, lo que quiere decir que por cada \$100 que la Administración obtuvo de ingresos, \$81,15 se incurrieron en gastos para el normal funcionamiento del cometido estatal.

El resultado del ejercicio del periodo contable de 2016 fue un excedente de 37.080.006 miles, inferior en un 60,92% al de 2015, equivalente a un 18,85% del total de los ingresos.

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.

(Cifras en miles de pesos)

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%	

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 GESTION FISCAL Y FINANCIERA

7.1.1 LIQUIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} = \frac{\$153.194.953}{\$37.558.411} = 407,88\%$$

Este indicador mide la disponibilidad con la cuenta el Departamento a corto plazo para cubrir sus obligaciones o compromisos al mismo periodo, es decir, que por cada \$100 que adeuda a corto plazo, cuenta con \$407,88 de activo corriente, luego este resultado pese a ser favorable para las finanzas del Departamento, tuvo una caída del 289,56% frente a 2015 que fue de 697,45%, luego el Departamento cuenta con buen respaldo financiero.

7.1.2 CAPITAL DE TRABAJO

(Cifras en miles de pesos)

$$\begin{aligned} \text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ &= \$153.194.953 - \$37.558.411 = \$115.636.542 \end{aligned}$$

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

7.1.3 SOLIDEZ

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} = \frac{\$513.875.406}{\$68.034.846} = 755,31\%$$

La solidez, es la capacidad del Departamento para demostrar su consistencia financiera a corto y largo plazo, donde se puede deducir que el Departamento cuenta con buena solidez financiera, puesto que por cada \$100 que adeuda, cuenta con \$755,31 de activos totales para respaldar dichas obligaciones, a su vez, este indicador mide la capacidad más a mediano y largo plazo, la cual es favorable.

7.1.4 ENDEUDAMIENTO FINANCIERO

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO FINANCIERO} = \frac{\text{PASIVO ENTIDADES FINANCIERAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$3.279.464}{\$513.875.406} = 0,64\%$$

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 0,64%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que posee, adeuda a Entidades Financieras \$0,64.

7.1.5 ENDEUDAMIENTO TOTAL

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{ENDEUDAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{\$68.034.846}{\$513.875.406} = 13,24\%$$

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 13,24%, lo que significa, que por cada \$100 de activo total que el Departamento posee, adeuda a los Acreedores, Entidades Financieras, Empleados y Otros \$13,24.

7.1.6 RENTABILIDAD

(Cifras en miles de pesos)

$$\text{RENTABILIDAD} = \frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} = \frac{\$37.080.006}{\$513.875.406} = 7,22\%$$

Con este indicador se mide la rentabilidad que han generado los activos totales, por lo tanto como se puede observar, los activos del Departamento en la vigencia que se analiza generó una rentabilidad del 7,22%, entonces aquí se mide la gestión de la Administración en cuanto a la utilización de los recursos para la generación de rentabilidad en el Departamento, sin embargo, el resultado obtenido no es la finalidad de las entidades territoriales, es decir generar riqueza, sino que su función estatal es la brindar oportunidades de mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes.

8. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y RESULTADO

Los resultados del examen, me permiten conceptuar que la gestión adelantada por la Administración en la vigencia 2016, muestra un esfuerzo fiscal eficiente, en razón a que, en el recaudo de los ingresos estimados, alcanzó un 84,83%, y de estos recaudos se lograron ejecutar un 76,54%, pese a ello se dejó de utilizar (\$48.035.240 miles) en recursos en Inversión en beneficio de la comunidad del Departamento.

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

determinado periodo por los problemas financieros evidentes en sus entidades descentralizadas.

9. RIESGOS FINANCIEROS

En la evaluación hecha a los procesos jurídicos que cursan en contra de la Gobernación del Guaviare, se pudo establecer que son 96 según lo reportado en el Formato 15 de la rendición de la cuenta SIA de la vigencia 2015, con pretensiones por \$19.905.130 miles, sin embargo, revisadas las notas a los estados financieros de carácter específico y el Balance General, solo aparecen registrado \$3.051.458 miles en la cuenta 2460 Créditos Judiciales que corresponde a Sentencias proferidas en contra de la Gobernación del Guaviare y \$19.042.794 miles en la cuenta 2710 Provisión Para Contingencias, por concepto de procesos administrativos ubicados en San José del Guaviare y la ciudad de Villavicencio, para un total de \$22.094.252 miles es decir que hay un mayor valor registrado que lo reportado en el formato, pese a que en 2015 se reportaron procesos con pretensiones por un valor de \$34.788.710 miles, sin embargo, según el formato no se observa el valor de los fallos que se puedan presentar adversos.

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

10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

En el análisis de las ejecuciones presupuestales, se estableció que el compromiso en la Inversión fue bajo, ya que se dejaron de ejecutar \$48.035.240 miles de recursos que fueron recaudados en la vigencia, es decir que no se aprovechan en su totalidad los recursos para invertir en proyectos que generen un impacto social positivo en beneficio de la Comunidad del Departamento del Guaviare.

Consecuencia de lo manifestado en los procesos judiciales, se recomienda en primer lugar que la Oficina Jurídica adelante las gestiones pertinentes de carácter procesal

para que dichos procesos no se descuiden y por este hecho se pueda generar condenas al Departamento, situación que pone en riesgo las finanzas del Departamento, pese a que cuenta recursos suficientes la probabilidad de presentarse un daño patrimonial sin posibilidad de resarcimiento por parte de los responsables es bastante alto; además de ello, se deben establecer procedimientos que permitan que en la contabilidad se pueda 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 se presenta en varias de ellas, especialmente en la ESE HOSPITAL SAN JOSÉ DEL GUAVIARE y la ESE RED DE SERVICIOS DE SALUD DE I NIVEL, teniendo en cuenta que la actual situación de estas entidades puede generar repercusiones negativas en las finanzas del Departamento, en caso de que deba asumir la carga de esta crisis, más aun cuando se toma nuevamente la administración de estas desde 2014.

En el análisis hecho al servicio de deuda pública, se pudo determinar algunas inconsistencias, las cuales tienen que ver con que no son concordantes los pagos reportados y los que aparecen en la ejecución presupuestal de gastos y por ende el saldo de los créditos con los estados financieros, debido a que no se registró un valor de \$164 miles en la pasiva, a su vez, en el reporte se observan dos desembolsos más de uno de los créditos (\$1.368.736 miles), sin que en la ejecución de ingresos se observe este recaudo, pese a tener una apropiación en banca comercial de \$1.500.000 miles.