

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



SITUACIÓN FINANZAS PUBLICAS DEL
E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE S.A.
ENERGUAVIARE S.A.

VIGENCIA 2020



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal




Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE



**SITUACION DE LAS FINANZAS
E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL
GUAVIARE S.A.
ENERGUAVIARE S.A.
VIGENCIA 2020**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

CUERPO DIRECTIVO

JAIME LONDOÑO FLÓREZ
Contralor Departamental Del Guaviare

EDGAR PINZÓN CORZO
Contralor Auxiliar De Control Fiscal

DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

ÓSCAR FERNANDO RODRÍGUEZ BALAGUERA
Director Administrativo y Financiero

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE ENERGUAVIARE S.A E.S.P



Gerente

DYEWISKEY MOSQUERA PALACIO

Junta Directiva

Representantes Accionista Departamento del Guaviare

ALEXANDRA REYES GOMEZ - principal

ALEXANDRA RAYO MARTÍNEZ - suplente

CRISTIAN ANDREY PINTO LOZANO - principal

NELDER PARRA - suplente

WILLIAM ALEXANDER TORRES ROJAS - principal

EDWIN USECHE NIÑO- suplente

Representantes Accionista Municipio de San José del Guaviare

LUIS ROBERTO ABRIL GONZALES - principal

MAIRA ALEXANDRA OIDOR RIVERA – suplente

Representantes Accionistas Minoritarios

NANCY CASTRO ESPITIA - principal

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

PRESENTACIÓN

En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral (9) de la Ley 330, función constitucional y legal encomendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de las finanzas públicas de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2020.

Este reporte ejecutivo, fue realizado con el propósito de dar a conocer la situación y los resultados financieros consolidados de cada una de las entidades auditadas por este órgano de control fiscal, entre las cuales se encuentran: Departamento del Guaviare, Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, SERVIR AAA, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG, Fondo Mixto de Cultura, ESE Hospital San José del Guaviare y ESE Red Prestadora de los Servicios de Salud de Primer Nivel.

Los resultados del informe serán una herramienta técnica para los Alcaldes, su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Concejales y ciudadanía en general, el cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo realizado a los fondos y bienes públicos.

Este análisis busca darle mayor transparencia al debate público sobre las finanzas del Departamento y la utilización de los recursos, también el de poder impulsar políticas públicas que generen desarrollo para la región, basados en una estructura fiscal de calidad y excelencia.

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza



control@contraloriaguaviare.gov.co



(098) 5840987



www.contraloriaguaviare.gov.co

	Pág.
ENTORNO MACROECONÓMICO	8
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. - ENERGUAVIARE S.A ESP	9
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	9
A. INGRESOS	9
B. GASTOS	10
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	11
1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	12
1.2.1 Apropriación Inicial	12
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	12
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	14
1.2.4 Tendencia del Recaudo	16
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	18
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	19
1.3.1 Apropriación Inicial	19
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	20
1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido	23
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	24
1.3.5 Evaluación De Las Cuentas Por Pagar	26
1.3.6 Comparativo SIA vs CGR	27
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	28
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	29
3. DEUDA PÚBLICA	31
4. ESTADOS FINANCIEROS	32
4.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	32
4.1.1 Activo	33
4.1.2 Pasivo	35
4.1.3 Patrimonio	37
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	37
4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	38
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	40
5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	40
5.1.1 Razón Corriente	40
5.1.2 Solidez	40
5.1.3 Capital De Trabajo	40
5.1.4 Endeudamiento Total	41
5.1.5 Rentabilidad	41
6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	42
6.1 SALDOS CUENTAS OTROS	42
6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN	43



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2020
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. - ENERGUAVIARE S.A ESP

NIT: 822004680-9

Código Entidad CGN: 130295000

Cifras en Pesos

7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	Pág. 44
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	45
LISTA DE TABLAS	46
LISTA DE GRÁFICOS	47
GLOSARIO ABREVIATURAS	48









Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía Colombiana para el año 2020 decreció en un -3.6% frente al 3.3% del 2019. Entre las actividades económicas que más contribuyeron acrecentar su desempeño fueron: Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca, con un aporte del 3.4%. Administración pública, defensa, educación y salud. Este grupo creció 3.3% y Actividades financieras y de seguros seguido por Actividades Inmobiliarias, con una contribución porcentual de 2.9% y 1.8%.

En contraste, la menor variación se observa en la Construcción, bajó -26.4%; pasó de -1.3% en 2019 a -27.7% en 2020.

El sector de la Explotación de minas y canteras, su PIB pasó de registrar positivamente 2.1% en el año 2019 a un escenario negativo de -19.3% en 2020.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2020	-3.60%	15.90%	1.61%	-0.87%	1.93%	22.09%
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
VARIACIÓN ANUAL	-6.90%	5.40%	-2.19%	-6.96%	-2.59%	20.87%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2020 en Colombia, se describe, que la percepción del país ha disminuido y en decrecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la disminución en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno actual, acompañado del clima desfavorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el de la construcción.

Al finalizar el año, la trayectoria negativa varía sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2020 con algunos indicadores en decrecimiento, los cuales crean alarmas en la economía y otros escenarios de crisis, como el desempleo que llegó a dos dígitos y la balanza comercial que generó un déficit de US\$714,6 millones; todo esto a raíz de la pandemia mundial ocasionada por el COVID19.

Mencionado lo anterior, Colombia y los países suramericanos han sido golpeadas económicamente por los efectos ocasionados por la pandemia del COVID19, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan a la nación el grado más bajo de inversión y una perspectiva negativa en la economía colombiana.

1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Consejo Superior de política Fiscal del Guaviare - CONFIS expidió la Resolución No. 07 de 31 de diciembre de 2019 "Por medio de la cual se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P., sujeta al régimen de las empresas industriales y comerciales del Orden Nacional Departamental, (Sociedad privada por acciones) para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020." y que es avalado por la gerencia mediante Acto de Gerencia de Liquidación No. 361 de 31 de diciembre de 2019 "Por medio del cual se liquida el presupuesto desagregado para la vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020" De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 115 de 1996, el cual aplica para el régimen de las empresas industriales y comerciales del Estado, según lo establecido en el artículo 5 del decreto 111 de 1996.

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Treinta Y Cinco Mil Trescientos Sesenta Y Nueve Millones Trescientos Noventa Y Cinco Mil pesos (\$35,369,395,000.00).

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2020 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

Concepto	2020	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	35,048,512,000.00	99.09%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	320,883,000.00	0.91%
Total Ingresos	35,369,395,000.00	100.00%

Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

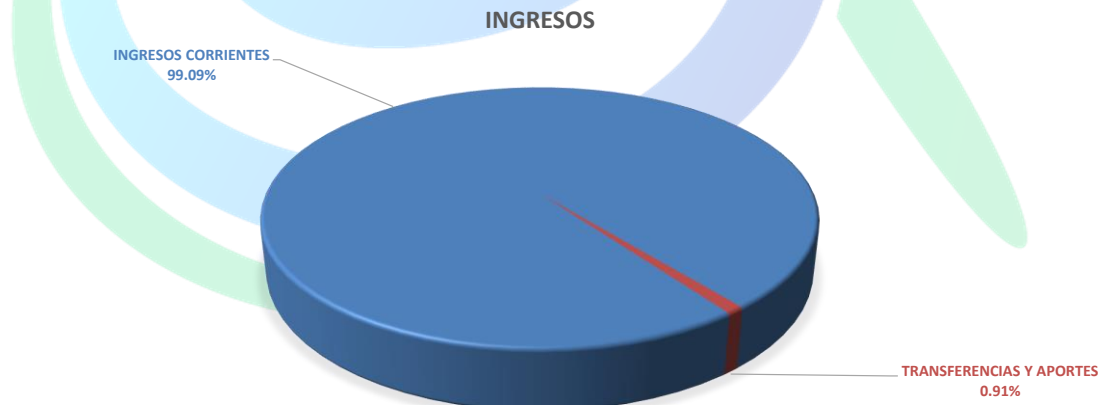


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

De este primer análisis vertical de la Distribución de Ingresos, podemos observar que la mayor participación de los Ingresos de la entidad se concentran en el concepto de Ingresos Corrientes con un 99.09%, con un valor de Treinta Y Cinco Mil Cuarenta Y Ocho Millones Quinientos Doce Mil pesos (\$35,048,512,000.00), indicándonos que las entradas provienen de la comercialización y distribución del servicio de Energía Eléctrica en el Departamento del Guaviare, y sur del Meta, con un total de usuarios de 22.828 (Noviembre 2020).

Seguido en participación por Las Transferencias Y Aportes con un 0.91%, por valor de Trescientos Veinte Millones Ochocientos Ochenta Y Tres Mil pesos (\$320,883,000.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2020 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto

Concepto	2020	% Part. Vertical
SERVICIOS DE PERSONAL	7,310,852,000.00	20.67%
GASTOS GENERALES	4,833,597,000.00	13.67%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	488,514,000.00	1.38%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	20,535,549,000.00	58.06%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,200,883,000.00	6.22%
Total Gastos por Concepto	35,369,395,000.00	100%

Tabla No. 2 - Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Entidad se concentran en Gastos De Comercialización con un 58.06%, por valor de Veinte Mil Quinientos Treinta Y Cinco Millones Quinientos Cuarenta Y Nueve Mil pesos (\$20,535,549,000.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Servicios De Personal con un 20.67%, por valor de Siete Mil Trescientos Diez Millones Ochocientos Cincuenta Y Dos Mil pesos (\$7,310,852,000.00)).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

1.1. MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO

Para llevar a cabo este análisis se tomo como fuente la información suministrada a través de la plataforma SIA.

Documento	Valor Adiciones y Reducciones	Valor Traslados	Observación
4 DECRETOS DE ADICIONES	14,460,421,412.28	0.00	
0 DECRETOS DE REDUCCIONES	0.00	0.00	
18 DECRETOS DE TRASLADOS	0.00	7,920,012,444.08	
Total Modificaciones	14,460,421,412.28	7,920,012,444.08	

Tabla No. 3 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: formato_202013_106_cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia
Presupuesto Inicial:	35,369,395,000.00	35,369,395,000.00	0.00
Adiciones	14,460,421,412.28	14,460,421,412.28	0.00
Reducciones	0.00	0.00	0.00
Traslado Crédito	7,920,012,444.08	7,920,012,444.08	0.00
Traslado Contra- Crédito	-7,920,012,444.08	-7,920,012,444.08	0.00
Presupuesto Definitivo	49,829,816,412.28	49,829,816,412.28	0.00

Tabla No. 4 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos

Fuente: formato_202013_106_cdg_modificacionesalpresupuesto2020.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Acto de Gerencia No. 009 del 17-enero-2020	TRASLADOS	0.00	70,000,000.00
Acto de Gerencia No. 019 del 28-enero-2020	ADICIONES	10,112,061,105.28	0.00
Acto de Gerencia No. 213a del 13-julio-2020	ADICIONES	1,376,600,000.00	0.00
Acto de Gerencia No. 269 del 01-octubre-2020	ADICIONES	2,708,390,401.00	0.00
Acto de Gerencia No. 098 del 25-marzo-2020	TRASLADOS	0.00	40,000,000.00
Acto de Gerencia No. 099 del 01-marzo-2020	TRASLADOS	0.00	200,000,000.00
Acto de Gerencia No. 108 del 21-abril-2020	TRASLADOS	0.00	1,880,000,000.00
Acto de Gerencia No. 120 del 30-abril-2020	TRASLADOS	0.00	110,000,000.00
Acto de Gerencia No. 128 del 18-mayo-2020	TRASLADOS	0.00	50,000,000.00
Acto de Gerencia No. 175 del 23-junio-2020	TRASLADOS	0.00	296,450,000.00
Acto de Gerencia No. 230 del 30-julio-2020	TRASLADOS	0.00	41,864,831.00
Acto de Gerencia No. 235 del 18-agosto-2020	TRASLADOS	0.00	1,328,747,650.00
Acto de Gerencia No. 248 del 01-septiembre-2020	TRASLADOS	0.00	700,629,000.00
Acto de Gerencia No. 275 del 01-octubre-2020	TRASLADOS	0.00	230,000,000.00
Acto de Gerencia No. 289 del 30-octubre-2020	ADICIONES	263,369,906.00	0.00
Acto de Gerencia No. 293 del 03-noviembre-2020	TRASLADOS	0.00	726,043,652.70
Acto de Gerencia No. 353 del 24-noviembre-2020	TRASLADOS	0.00	426,000,000.00
Acto de Gerencia No. 354 del 25-noviembre-2020	TRASLADOS	0.00	20,596,110.78
Acto de Gerencia No. 377 del 07-diciembre-2020	TRASLADOS	0.00	335,655,000.00
Acto de Gerencia No. 387 del 15-diciembre-2020	TRASLADOS	0.00	250,000,000.00
Acto de Gerencia No. 390 del 21-diciembre-2020	TRASLADOS	0.00	712,655,751.00
Resolución No. 006 del 30-octubre-2020	TRASLADOS	0.00	501,370,448.60

Tabla No. 5 - Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2020

1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropiación Inicial

Para efectuar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

INGRESOS

Concepto	2020	2019	Var Abs	Variación Relativa	
INGRESOS CORRIENTES	35,048,512,000.00	35,078,109,000.00	-29,597,000.00	-0.08%	↓
TRANSFERENCIAS Y APORTES	320,883,000.00	305,051,000.00	15,832,000.00	5.19%	↑
Total Ingresos	35,369,395,000.00	35,383,160,000.00	-13,765,000.00	-0.04%	↓

Tabla No. 6 - Variación Apropiación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2020 con respecto a la 2019 presentó una disminución de Trece Millones Setecientos Sesenta Y Cinco Mil pesos (\$13,765,000.00) correspondiente a un -.04% del total del presupuesto. debido a una disminución considerable en Los Ingresos Corrientes por valor de Veintinueve Millones Quinientos Noventa Y Siete Mil pesos (\$29,597,000.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Las Transferencias Y Aportes con un incremento en su proyección de Quince Millones Ochocientos Treinta Y Dos Mil pesos (\$15,832,000.00).

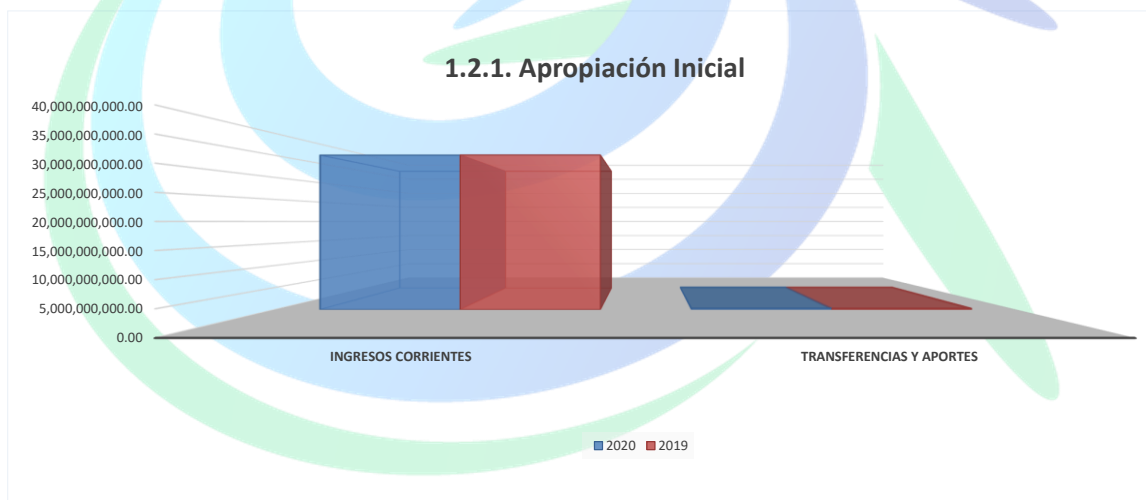


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2019, 2018

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
INGRESOS CORRIENTES	35,048,512,000.00	6,071,725,437.58	0.00	41,120,237,437.58	6,071,725,437.58	↑ 17.32%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0.00	5,716,627,099.04	0.00	5,716,627,099.04	5,716,627,099.04	↑ 100.00%
CONVENIOS	0.00	2,672,068,875.66	0.00	2,672,068,875.66	2,672,068,875.66	↑ 100.00%
Total Presupuesto	35,369,395,000.00	14,460,421,412.28	0.00	49,829,816,412.28	14,460,421,412.28	↑ 40.88%

Tabla No. 7 - Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Presupuesto Ingresos 2020

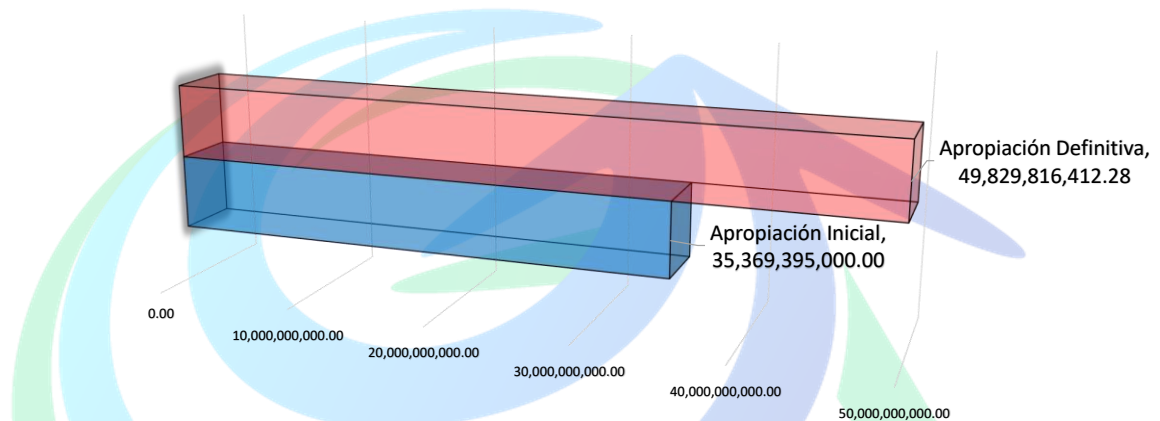


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactiva2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Acto de Gerencia de Liquidación No. 361 de 31 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Sesenta Millones Cuatrocientos Veintiuno Mil Cuatrocientos Doce pesos con 28 centavos (\$14,460,421,412.28) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Cuarenta Y Nueve Mil Ochocientos Veintinueve Millones Ochocientos Dieciséis Mil Cuatrocientos Doce pesos con 28 centavos (\$49,829,816,412.28).

El Concepto Ingresos Corrientes fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Seis Mil Setenta Y Un Millones Setecientos Veinticinco Mil Cuatrocientos Treinta Y Siete pesos con 58 centavos (\$6,071,725,437.58).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS CORRIENTES	41,120,237,437.58	37,304,794,128.18	3,815,443,309.40	10.23%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	320,883,000.00	305,051,000.00	15,832,000.00	5.19%
DISPONIBILIDAD INICIAL	5,716,627,099.04	3,502,001,502.23	2,214,625,596.81	63.24%
CONVENIOS	2,672,068,875.66	6,363,323,932.30	-3,691,255,056.64	-58.01%
Total Presupuesto Definitivo	49,829,816,412.28	47,475,170,562.71	2,354,645,849.57	4.96%

Tabla No. 8 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

INGRESOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS Y APORTES	RECURSOS DE CAPITAL	DISPONIBILIDAD INICIAL	CONVENIOS	2019 VS 2018
↑	↑	↑	↑	↓	↑
10.23%	5.19%	0.00%	63.24%	-58.01%	4.96%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 4.96% con un valor nominal de Dos Mil Trescientos Cincuenta Y Cuatro Millones Seiscientos Cuarenta Y Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Y Nueve pesos con 57 centavos (\$2,354,645,849.57), debido a la Incorporación en el 2020 de una proyección de mayor recaudo, y una mejor disponibilidad Inicial.

El concepto que más presenta variación es Disponibilidad Inicial con un 63.24% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Doscientos Catorce Millones Seiscientos Veinticinco Mil Quinientos Noventa Y Seis pesos con 81 centavos (\$2,214,625,596.81).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

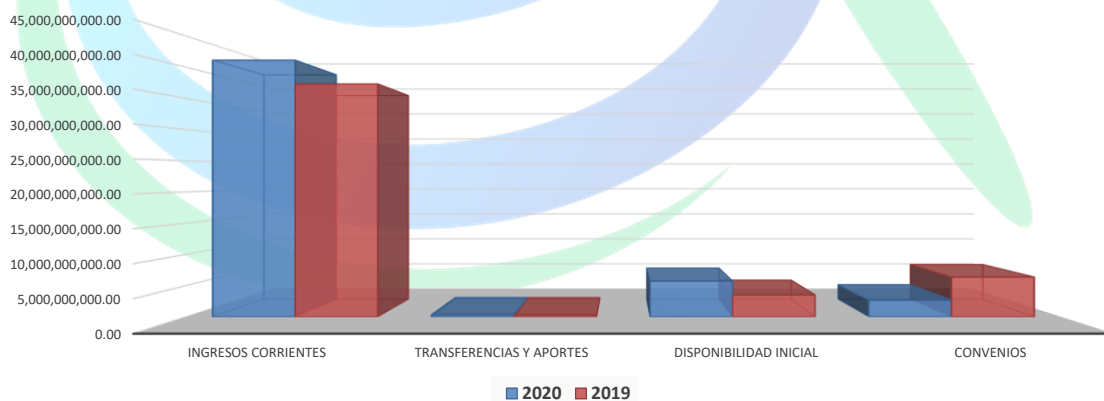


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA de 2020, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

Para poder evaluar el recaudo que ha tenido la empresa se realiza por concepto, debido a la efectividad que tienen algunos y la deficiencia que en términos de gestión si se puede evaluar la gestión de cobro.

Comparativo Recaudos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS CORRIENTES	42,658,607,723.94	32,966,223,544.86	9,692,384,179.08	29.40%
DISPONIBILIDAD INICIAL	5,716,627,099.04	3,502,001,502.23	2,214,625,596.81	63.24%
CONVENIOS	1,098,050,000.00	5,065,624,402.64	-3,967,574,402.64	-78.32%
Total Recaudo	49,473,284,822.98	41,533,849,449.73	7,939,435,373.25	19.12%

Tabla No. 9 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Comparativo Recaudos

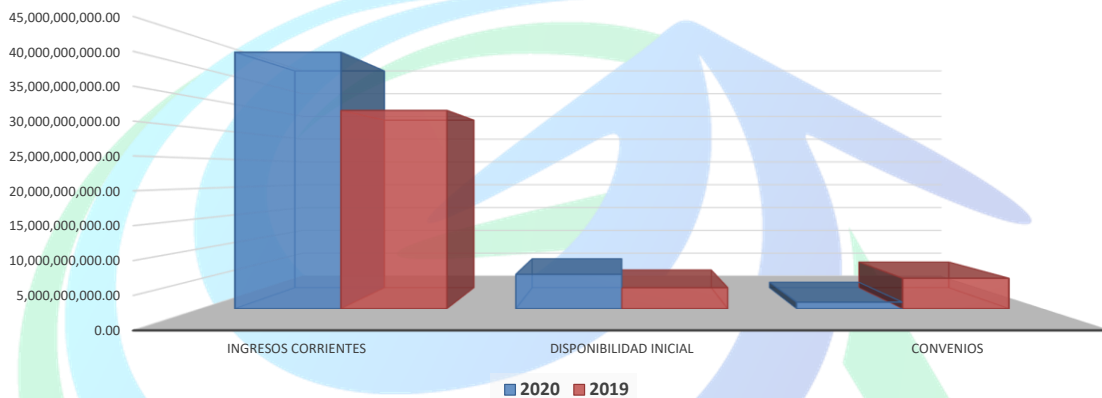
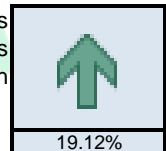


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA de 2019, 2018

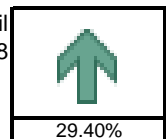
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 19.12% por valor de Siete Mil Novecientos Treinta Y Nueve Millones Cuatrocientos Treinta Y Cinco Mil Trescientos Setenta Y Tres pesos con 25 centavos (\$7,939,435,373.25), representado mas que todo, por los subsidios recibidos del Ministerio de Minas y Energía con motivo de la Pandemia COVID-19.



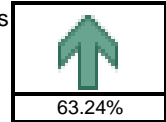
INGRESOS CORRIENTES

Los Recaudos por INGRESOS CORRIENTES presentaron un incremento del 29.4% por valor de Nueve Mil Seiscientos Noventa Y Dos Millones Trescientos Ochenta Y Cuatro Mil Ciento Setenta Y Nueve pesos con 8 centavos (\$9,692,384,179.08)



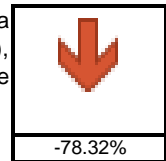
DISPONIBILIDAD INICIAL

El Recaudo por DISPONIBILIDAD INICIAL presentaron un incremento del 63.24% por valor de Dos Mil Doscientos Catorce Millones Seiscientos Veinticinco Mil Quinientos Noventa Y Seis pesos con 81 centavos (\$2,214,625,596.81)



CONVENIOS

Los Recaudos CONVENIOS presentaron una disminución del -78.32% por valor de Tres Mil Novecientos Sesenta Y Siete Millones Quinientos Setenta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Dos pesos con 64 centavos (\$3,967,574,402.64), con la afectación de la pandemia COVID-19, no se logra hacer una gestión constante, impidiendo la realización de nuevos convenios, y que los organismos del Estado destinaron los recursos para la atención de la Pandemia.



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2020, 2019, 2018, 2017).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2017	2018	2019	2020	
VENTA DE SERVICIOS	22,554,436,716.00	23,317,860,339.00	26,635,776,669.00	32,831,012,558.00	
Total Tendencia de Recaudos	22,554,436,716.00	23,317,860,339.00	26,635,776,669.00	32,831,012,558.00	Promedio
Porcentaje de Incremento		3.38%	14.23%	23.26%	13.62%

Tabla No. 10 - Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA de 2019, 2020

En la grafica que se presenta a continuación y teniendo en cuenta el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el recaudo por concepto de Venta De Servicios durante los ultimos 4 años, con un promedio del 13.62%.

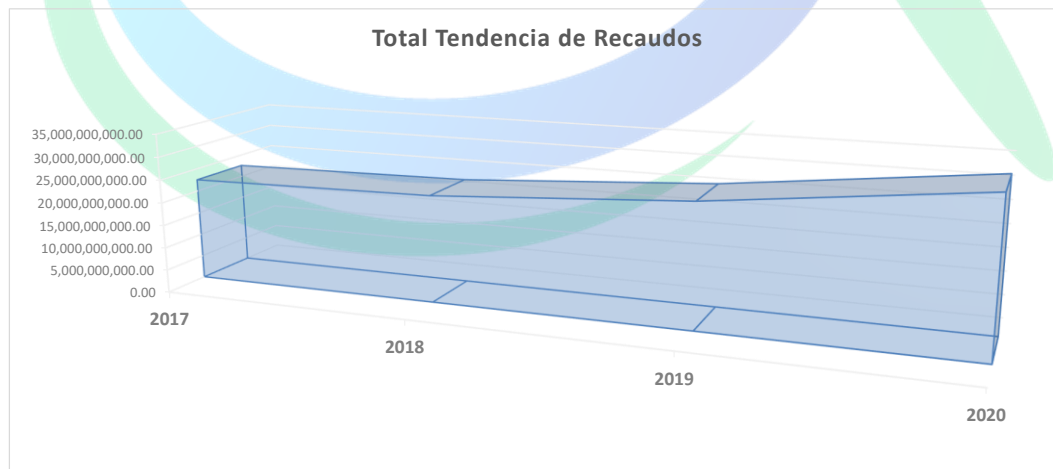


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2017, 2018, 2019, 2020

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realizará un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo del presupuesto definitivo por cada año (2017 a 2020), para esta interpretación tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente.

Recaudos vs Presupuesto Definitivo de VENTA DE SERVICIOS

Concepto	2017	2018	2019	2020	Promedio
Recaudo Estimado	22,789,652,921.00	28,464,028,198.00	29,910,221,758.23	31,056,144,130.58	
Recaudo Definitivo	22,554,436,716.00	23,317,860,339.00	26,635,776,669.00	32,831,012,558.00	
Superávit o (déficit) presupuestario	(235,216,205.00)	(5,146,167,859.00)	(3,274,445,089.23)	1,774,868,427.42	
Porcentaje de Recaudo	98.97%	81.92%	89.05%	105.72%	93.91%

Tabla No. 11 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2019, 2020

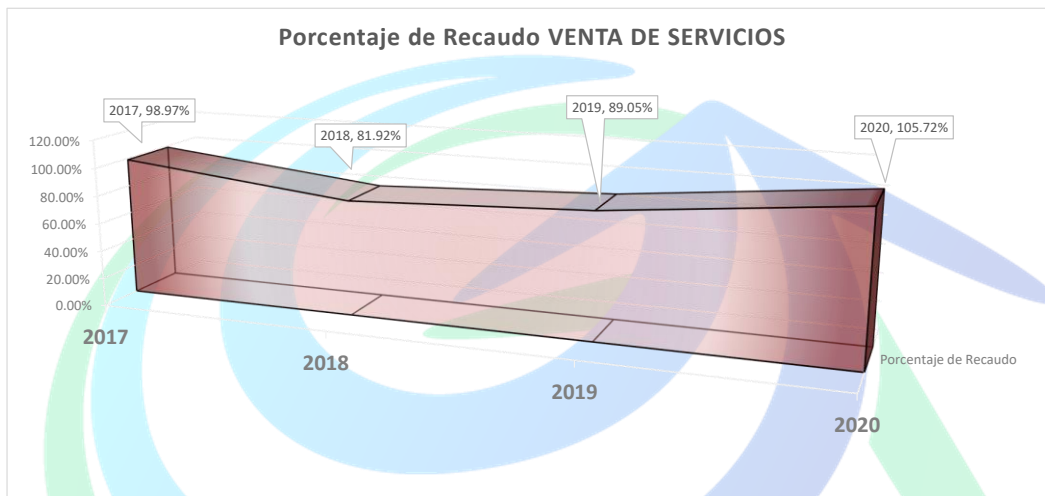


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

En la gráfica se puede analizar que la tendencia del recaudo Venta De Servicios ha sido positiva, evidenciándose que 2020 fue el año con el mejor recaudo con un 105.72% con respecto al recaudo estimado para ese año, también se observa que el promedio de los últimos 4 años es de un 93.91%, resultado que es Excelente para la administración.

Recaudos vs Presupuesto Total Presupuesto

Concepto	2017	2018	2019	2020	Promedio
Recaudo Estimado	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71	49,829,816,412.28	
Recaudo Definitivo	44,377,828,545.70	52,239,106,677.00	41,533,849,449.73	49,473,284,822.98	
Superávit o (déficit) presupuestario	(21,474,219,837.93)	(18,665,697,836.00)	(5,941,321,112.98)	(356,531,589.30)	
Porcentaje de Recaudo	67.39%	73.67%	87.49%	99.28%	81.96%

Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2019, 2020

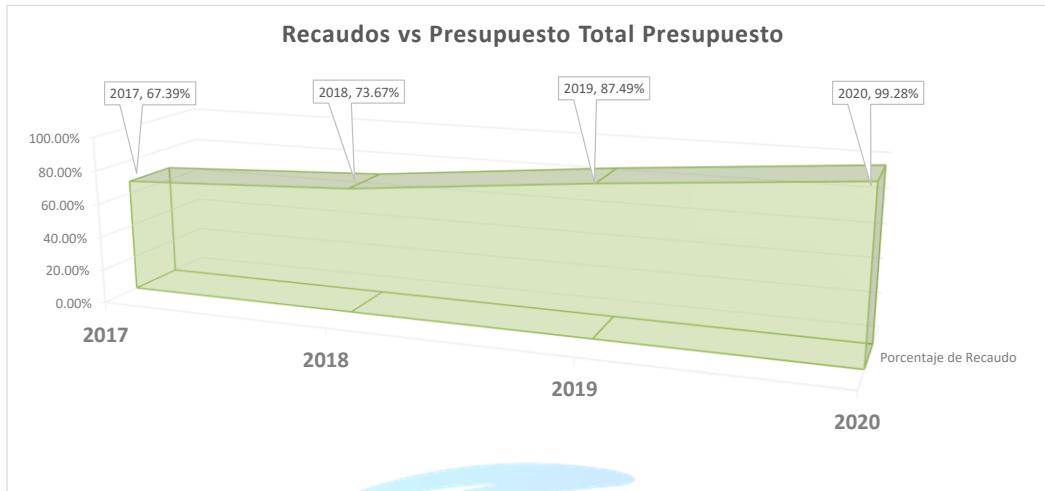


Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018 , 2019, 2020

Fuente: Información SIA de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo total ha sido positiva, evidenciándose que 2020 fue el año con el mejor indicador con un 99.28% con respecto al Recaudo estimado para ese año, también se observa que el promedio de los últimos 4 años es de un 81.96%, resultado que es Excelente para la administración.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	SIA \leftrightarrow CGR
INGRESOS CORRIENTES	42,658,607,723.94	42,658,607,722.00	1.94
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0.00	0.00	0.00
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILIDAD INICIAL	5,716,627,099.04	5,716,627,099.00	0.04
CONVENIOS	1,098,050,000.00	1,098,050,000.00	0.00
Totales	49,473,284,822.98	49,473,284,821.00	1.98

Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_F06 2020, CGR Ejecución de Ingresos

SIA \leftrightarrow CGR

Presenta diferencia de Centavos, dado por las formas de presentación de los formatos con o sin decimales, realmente no sería una partida por aclarar

1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

1.3.1 Apropriación Inicial

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Apropriación Inicial de Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa	
SERVICIOS DE PERSONAL	7,310,852,000.00	7,484,104,854.00	-173,252,854.00	-2.31%	↓
GASTOS GENERALES	4,833,597,000.00	5,611,000,400.00	-777,403,400.00	-13.85%	↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	488,514,000.00	538,000,000.00	-49,486,000.00	-9.20%	↓
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	20,535,549,000.00	19,645,003,746.00	890,545,254.00	4.53%	↑
GASTOS DE INVERSIÓN	2,200,883,000.00	2,105,051,000.00	95,832,000.00	4.55%	↑
Total Apropriación Inicial	35,369,395,000.00	35,383,160,000.00	-13,765,000.00	-0.04%	↓

Tabla No. 14 - Apropriación Inicial de Gastos 2020 - 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019 y 2020

Analizamos que la Proyección del Gasto para el año 2020 con respecto al 2019 tuvo una disminución de Trece Millones Setecientos Sesenta Y Cinco Mil pesos (\$13,765,000.00). correspondiente a un -0.04% también se observa que Los Gastos Generales presentaron la variación nominal mas significativa con una disminución en su proyección de Setecientos Setenta Y Siete Millones Cuatrocientos Tres Mil Cuatrocientos pesos (\$777,403,400.00).



Gráfico No. 10 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropiación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2020.

Presupuesto Gastos 2020

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Servicios De Personal	7,310,852,000.00	355,390,401.00	0.00	-60,452,987.00	7,605,789,414.00	294,937,414.00	↑ 4.03%
Gastos Generales	4,833,597,000.00	121,000,000.00	0.00	-755,731,460.00	4,198,865,540.00	-634,731,460.00	↓ -13.13%
Transferencias Corrientes	488,514,000.00	0.00	0.00	140,184,447.00	628,698,447.00	140,184,447.00	↑ 28.70%
Gastos De Comercialización	20,535,549,000.00	2,495,369,906.00	0.00	1,177,370,448.60	24,208,289,354.60	3,672,740,354.60	↑ 17.88%
Gastos De Inversión	2,200,883,000.00	0.00	0.00	0.00	2,200,883,000.00	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Pagar	0.00	6,617,231,452.74	0.00	0.00	6,617,231,452.74	6,617,231,452.74	↑ 100.00%
Convenios	0.00	2,513,761,627.29	0.00	-501,370,448.60	2,012,391,178.69	2,012,391,178.69	↑ 100.00%
Disponibilidad Final	0.00	2,357,668,025.25	0.00	0.00	2,357,668,025.25	2,357,668,025.25	↑ 100.00%
Total	35,369,395,000.00	14,460,421,412.28	0.00	0.00	49,829,816,412.28	14,460,421,412.28	↑ 40.88%

Tabla No. 15 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

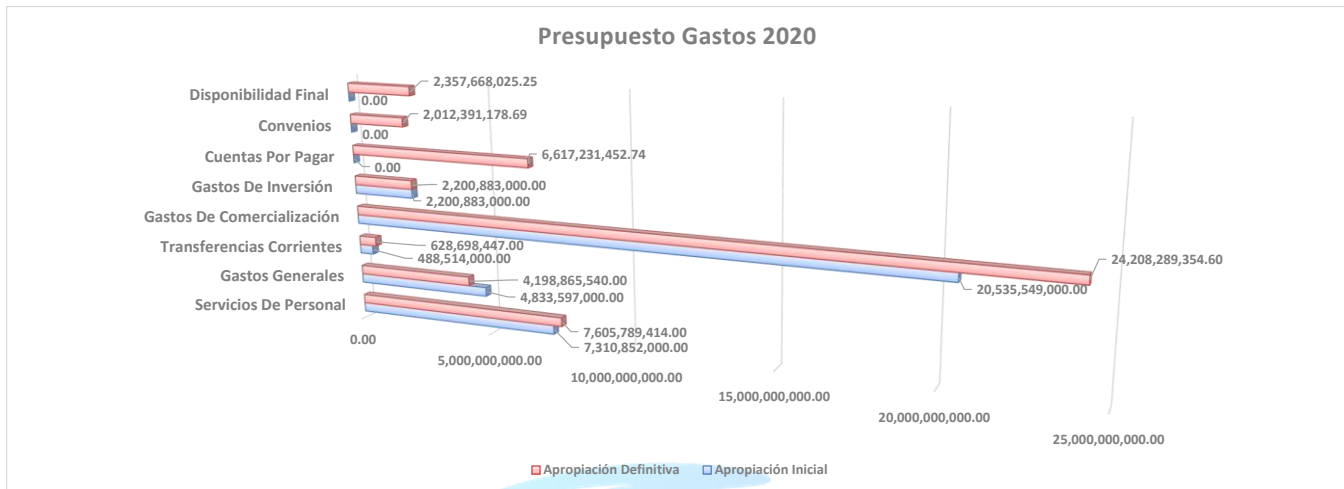


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA 2020

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Acto de Gerencia de Liquidación No. 361 de 31 de diciembre de 2019 se le realizaron adiciones por la suma de Catorce Mil Cuatrocientos Sesenta Millones Cuatrocientos Veintiuno Mil Cuatrocientos Doce pesos con 28 centavos (\$14,460,421,412.28) y reducciones por valor de quedando una apropiación definitiva para el año 2020 por valor de Cuarenta Y Nueve Mil Ochocientos Veintinueve Millones Ochocientos Dieciséis Mil Cuatrocientos Doce pesos con 28 centavos (\$49,829,816,412.28).

El Concepto Cuentas Por Pagar fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2020 con una variación absoluta de Seis Mil Seiscientos Diecisiete Millones Doscientos Treinta Y Un Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Dos pesos con 74 centavos (\$6,617,231,452.74) seguido por el Concepto Gastos De Comercialización que presentó adiciones durante la vigencia 2020 por un valor absoluto de Tres Mil Seiscientos Setenta Y Dos Millones Setecientos Cuarenta Mil Trescientos Cincuenta Y Cuatro pesos con 60 centavos (\$3,672,740,354.60).

A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS DE PERSONAL	7,605,789,414.00	7,785,704,854.00	-179,915,440.00	-2.31%
GASTOS GENERALES	4,198,865,540.00	4,593,603,900.00	-394,738,360.00	-8.59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	628,698,447.00	248,500,000.00	380,198,447.00	153.00%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	24,208,289,354.60	20,192,043,448.00	4,016,245,906.60	19.89%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,200,883,000.00	1,557,577,458.00	643,305,542.00	41.30%
CUENTAS POR PAGAR	6,617,231,452.74	11,404,766,576.50	-4,787,535,123.76	-41.98%
CONVENIOS	2,012,391,178.69	1,357,057,167.48	655,334,011.21	48.29%
DISPONIBILIDAD FINAL	2,357,668,025.25	335,917,158.73	2,021,750,866.52	601.86%
Total Presupuesto Definitivo	49,829,816,412.28	47,475,170,562.71	2,354,645,849.57	4.96%

Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019 y 2020

SERVICIOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
↓	↓	↑	↑
-2.31%	-8.59%	153.00%	19.89%
GASTOS DE INVERSIÓN	CUENTAS POR PAGAR	CONVENIOS	DISPONIBILIDAD FINAL
↑	↓	↑	↑
41.30%	-41.98%	48.29%	601.86%
Total Presupuesto Definitivo			
↑			
4.96%			

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 4.96% con un valor nominal de Dos Mil Trescientos Cincuenta Y Cuatro Millones Seiscientos Cuarenta Y Cinco Mil Ochocientos Cuarenta Y Nueve pesos con 57 centavos (\$2,354,645,849.57)

El concepto que más presenta variación es Disponibilidad Final con un 601.86% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Veintiuno Millones Setecientos Cincuenta Mil Ochocientos Sesenta Y Seis pesos con 52 centavos (\$2,021,750,866.52).

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

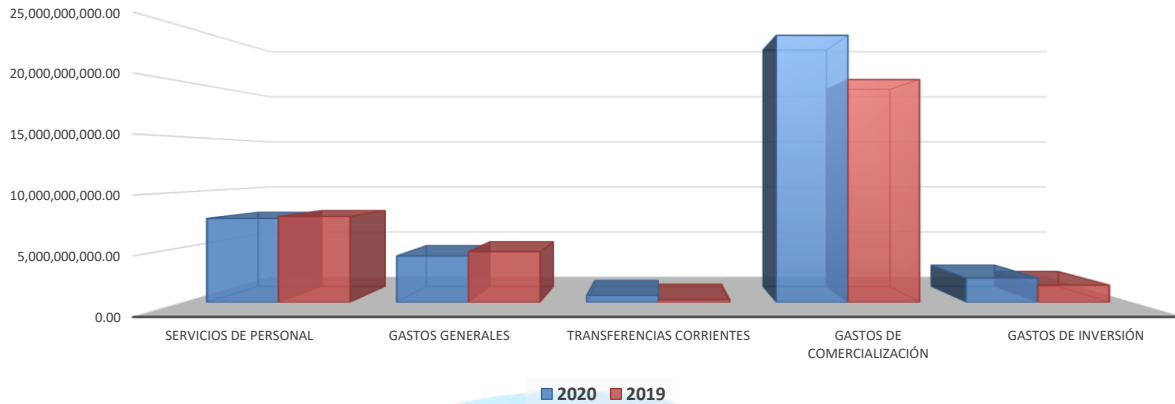


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionpasiva2020 y formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

Para la evaluación de los Compromisos adquiridos que ha tenido la empresa se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

Comparativo Compromisos

Concepto	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS DE PERSONAL	7,475,884,635.85	7,712,355,932.51	-236,471,296.66	-3.07%
GASTOS GENERALES	3,918,310,866.33	4,162,839,405.11	-244,528,538.78	-5.87%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	577,382,278.00	152,326,550.00	425,055,728.00	279.04%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	24,205,516,707.56	18,373,459,447.42	5,832,057,260.14	31.74%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,879,481,350.00	169,085,000.00	1,710,396,350.00	1011.56%
CUENTAS POR PAGAR	6,413,121,256.74	11,399,200,170.03	-4,986,078,913.29	-43.74%
CONVENIOS	1,177,969,581.00	219,895,540.19	958,074,040.81	435.70%
Total Compromisos	45,647,666,675.48	42,189,162,045.26	3,458,504,630.22	8.20%

Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019 y 2020

Comparativo Compromisos

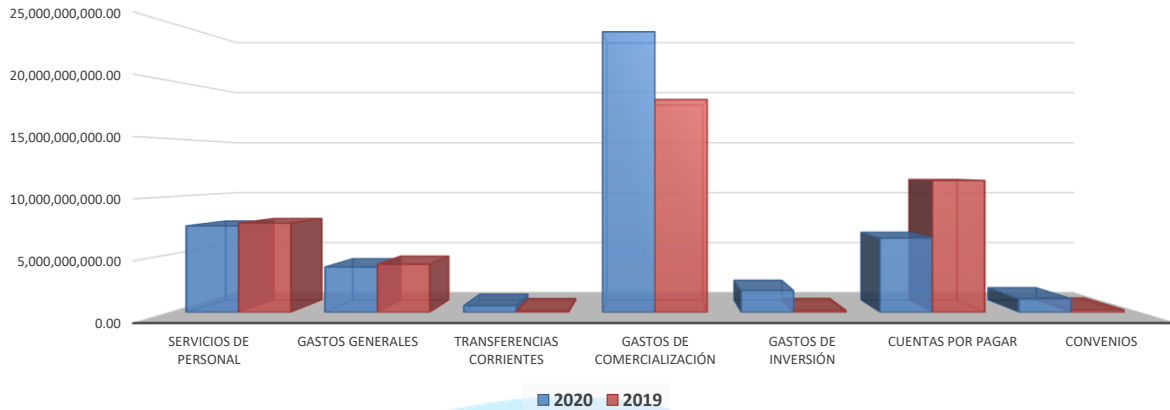
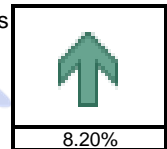


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
Fuente: Información SIA 2020 y 2019

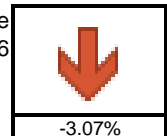
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 8.2% por valor de Tres Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Ocho Millones Quinientos Cuatro Mil Seiscientos Treinta pesos con 22 centavos (\$3,458,504,630.22)



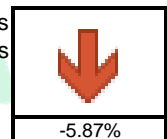
SERVICIOS DE PERSONAL

Los Compromisos por SERVICIOS DE PERSONAL presentaron una disminución del -3.07% por valor de Doscientos Treinta Y Seis Millones Cuatrocientos Setenta Y Un Mil Doscientos Noventa Y Seis pesos con 66 centavos (\$236,471,296.66)



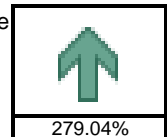
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminución del -5.87% por valor de Doscientos Cuarenta Y Cuatro Millones Quinientos Veintiocho Mil Quinientos Treinta Y Ocho pesos con 78 centavos (\$244,528,538.78)



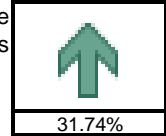
TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por TRANSFERENCIAS CORRIENTES presentaron un incremento del 279.04% por valor de Cuatrocientos Veinticinco Millones Cincuenta Y Cinco Mil Setecientos Veintiocho pesos (\$425,055,728.00)



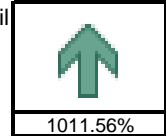
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN presentaron un incremento del 31.74% por valor de Cinco Mil Ochocientos Treinta Y Dos Millones Cincuenta Y Siete Mil Doscientos Sesenta pesos con 14 centavos (\$5,832,057,260.14)



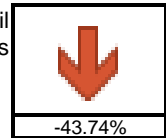
GASTOS DE INVERSIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSIÓN presentaron un incremento del 1011.56% por valor de Mil Setecientos Diez Millones Trescientos Noventa Y Seis Mil Trescientos Cincuenta pesos (\$1,710,396,350.00)



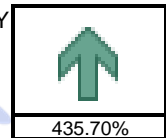
CUENTAS POR PAGAR

Los Compromisos por CUENTAS POR PAGAR presentaron una disminución del -43.74% por valor de Cuatro Mil Novecientos Ochenta Y Seis Millones Setenta Y Ocho Mil Novecientos Trece pesos con 29 centavos (\$4,986,078,913.29)



CONVENIOS

Los Compromisos por CONVENIOS presentaron un incremento del 435.7% por valor de Novecientos Cincuenta Y Ocho Millones Setenta Y Cuatro Mil Cuarenta pesos con 81 centavos (\$958,074,040.81)



1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos 4 años (2020, 2019, 2018, 2017) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determinó el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2017	2018	2019	2020
Presupuesto Estimado	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71	49,829,816,412.28
Compromisos Generados	63,794,637,531.08	69,233,877,848.00	42,189,162,045.26	45,647,666,675.48
Saldo de Ejecución	2,057,410,852.55	1,670,926,665.00	5,286,008,517.45	4,182,149,736.80
Porcentaje de Ejecución	96.88%	97.64%	88.87%	91.61%

Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2019, 2020

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

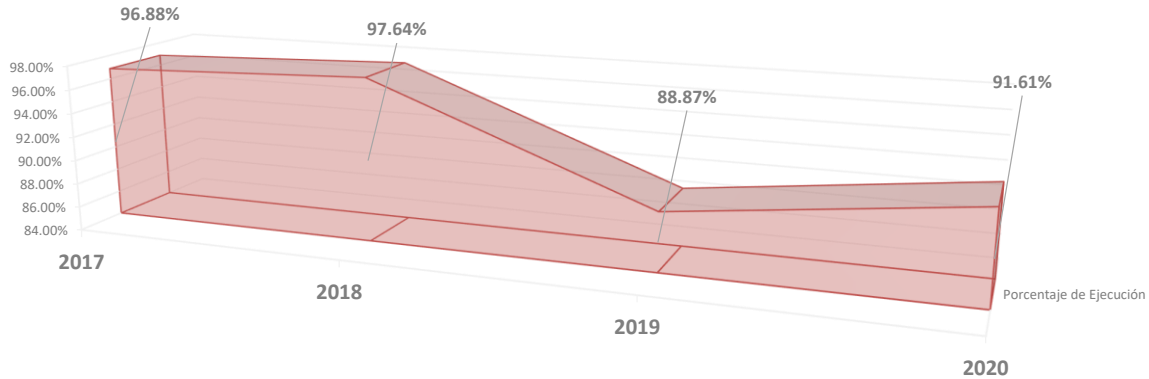


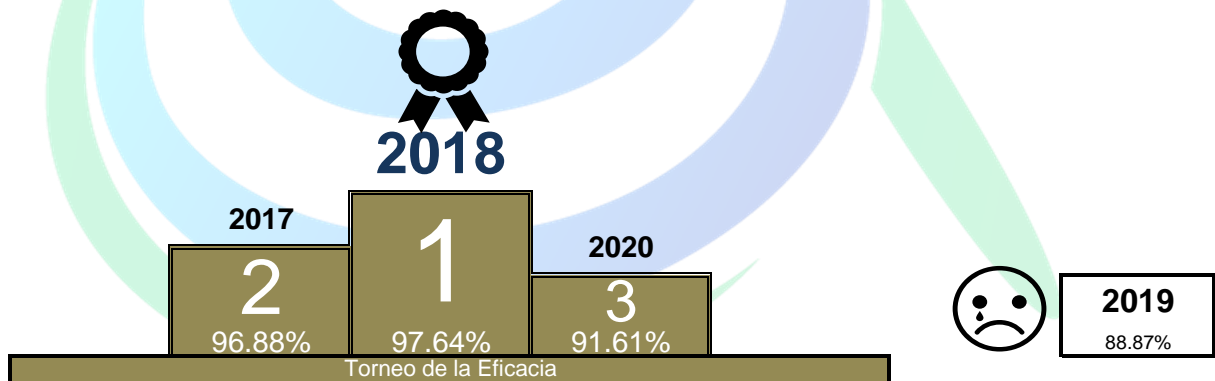
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- En términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2019 con un 88.87%
- 2.- La Vigencia que mejor ejecución del presupuesto fue el 2018 con un 97.64%

La Vigencia 2020 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 91.61% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2020	49,829,816,412.28
2	TOTAL EJECUTADO 2020	45,647,666,675.48
3	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2020)	42,158,319,031.23
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	7,671,497,381.05
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	4,182,149,736.80
6	CUENTAS POR PAGAR (Dif. Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 4-5	3,489,347,644.25
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Informe Presupuestal SIA F41)	3,489,347,644.25
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	0.00

Tabla No. 19 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020

La Empresa reporta cuentas por pagar en el Informe Presupuestal Formato F41 por valor de Tres Mil Cuatrocientos Ochenta Y Nueve Millones Trescientos Cuarenta Y Siete Mil Seiscientos Cuarenta Y Cuatro pesos con 25 centavos (\$3,489,347,644.25) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que no existe diferencia por aclarar .

1.3.6 Comparativo SIA vs CGR

Se realiza Comparación entre la Información Presentada al SIA y a la Contraloría General de la República a través de la plataforma SCHIP, y poder validar que los recaudos se encuentren acorde con la Información Suministrada a la Contraloría.

COMPROMISOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	SIA <-> CGR
SERVICIOS DE PERSONAL	7,475,884,635.85	7,412,335,492.00	63,549,144.00
GASTOS GENERALES	3,918,310,866.33	4,758,732,303.00	-840,421,437.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	577,382,278.00	640,931,422.00	-63,549,144.00
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	24,205,516,707.56	24,258,243,980.00	-52,727,272.00
GASTOS DE INVERSIÓN	1,879,481,350.00	8,577,423,478.00	-6,697,942,128.00
CUENTAS POR PAGAR	6,413,121,256.74	0.00	6,413,121,257.00
CONVENIOS	1,177,969,581.00	0.00	1,177,969,581.00
TOTAL	45,647,666,675.48	45,647,666,675.00	1.00

Tabla No. 20 - Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

No presenta diferencia en el total CGR vs SIA en la transacción Compromisos de la Ejecución de Gastos, las diferencias reflejadas es por causa del no manejo de las Vigencias en la plataforma CGR, adicional el concepto de Indemnizaciones para el CGR figura como transferencia, mientras que para la Empresa este concepto lo toma como SERVICIOS DE PERSONAL.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2020

Concepto	SIA	CGR	SIA <=> CGR
SERVICIOS DE PERSONAL	7,058,006,885.85	6,994,457,742.00	63,549,144.00
GASTOS GENERALES	3,593,987,095.00	3,972,949,957.00	-378,962,862.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	227,320,278.00	290,869,422.00	-63,549,144.00
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	24,077,302,157.56	24,130,029,430.00	-52,727,272.00
GASTOS DE INVERSIÓN	1,659,311,160.12	6,770,012,480.00	-5,110,701,320.00
CUENTAS POR PAGAR	4,775,070,094.70	0.00	4,775,070,095.00
CONVENIOS	767,321,360.00	0.00	767,321,360.00
TOTAL	42,158,319,031.23	42,158,319,031.00	1.00

Tabla No. 21 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2020, CGR_GASTOS

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

No presenta diferencia en el total de CGR vs SIA en la transacción pagos de la Ejecución de Gastos, las diferencias reflejadas es por causa del no manejo de las Vigencias en la plataforma CGR, adicional el concepto de Indemnizaciones para el CGR figura como transferencia, mientras que para la Empresa este concepto lo toma como SERVICIOS DE PERSONAL.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2017	2018	2019	2020
Recaudos Realizados	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71	49,829,816,412.28
Compromisos Generados	63,794,637,531.08	69,233,877,848.00	42,189,162,045.26	45,647,666,675.48
Superávit o (Déficit)	2,057,410,852.55	1,670,926,665.00	5,286,008,517.45	4,182,149,736.80
Porcentaje	3.12%	2.36%	11.13%	8.39%

Tabla No. 22 - Recaudos vs Compromisos

Fuente: Información SIA Activa y Pasiva

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o el déficit generado, posterior a la comparación de lo recaudado versus los compromisos realizados. Se puede observar que la vigencia 2020 dejó un superavit de Cuatro Mil Ciento Ochenta Y Dos Millones Ciento Cuarenta Y Nueve Mil Setecientos Treinta Y Seis pesos con 80 centavos (\$4,182,149,736.80) mientras que la vigencia 2019 reflejó un superavit de Cinco Mil Doscientos Ochenta Y Seis Millones Ocho Mil Quinientos Diecisiete pesos con 45 centavos (\$5,286,008,517.45).

2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

A continuación se analizarán dos (2) indicadores que nos permitan conocer la capacidad Administrativa y de recursos para el Funcionamiento correcto de La Empresa y se harán comparativos con los datos de la vigencia anterior.

Para el Cálculo se tendrán en cuenta las siguientes Variables:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS (GFE)	2020	2019
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal, Generales y Comercialización)	35,599,712,209.74	30,248,654,785.04

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2020	2019
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	42,658,607,723.94	32,966,223,544.86

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2020	2019
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	45,647,666,675.48	42,189,162,045.26

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2020	2019
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{35,599,712,209.74}{42,658,607,723.94} = 83.45\%$	$\frac{30,248,654,785.04}{32,966,223,544.86} = 91.76\%$

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con sus recursos propios el gasto del funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal sin depender de Transferencias de órganos superiores.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 83.45% señalándonos que por cada \$100 que se recaudan, la entidad dispone en funcionamiento \$83.45.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 91.76% donde observamos que por cada \$100 que se recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$91.76.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. - ENERGUAVIARE S.A ESP

NIT: 822004680-9

Código Entidad CGN: 130295000

Cifras en Pesos

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2020	2019
GFE % =	$\frac{35,599,712,209.74}{45,647,666,675.48} = 77.99\%$	$\frac{30,248,654,785.04}{42,189,162,045.26} = 71.7\%$
GTE		

Este indicador nos permite conocer la participación de los Gastos de Funcionamiento en los Gastos totales comprometidos en la Vigencia analizada.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 77.99% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad \$77.99 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 71.7% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$71.7.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. - ENERGUAVIARE S.A ESP

NIT: 822004680-9

Código Entidad CGN: 130295000

Cifras en Pesos

3. DEUDA PUBLICA

Para el cierre de esta vigencia, y comparadas las cifras de Ejecuciones de Gastos y estados financieros se evidencia que la entidad no posee deuda pública.



4. ESTADOS FINANCIEROS

El proceso de análisis se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no sólo de la entidad sino también de algunas de sus variables más significativas e importantes tales como la capacidad de endeudamiento, su rentabilidad, su fortaleza o su debilidad financiera.

El balance general es la representación numérica de la situación financiera de la entidad que ejerce actividades estatales y de servicios, en una fecha determinada y como resultado de la ejecución sucesiva de operaciones y transacciones económicas llevadas a cabo en el desarrollo del objeto estatal. En consecuencia, el balance general incluye partidas que reflejan los saldos acumulados de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y de orden.

El análisis que se realiza al balance general es buscando la participación que tienen las cuentas con relación al activo y de como tuvo variación con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	5,427,874,176.27	4.66%	491,696,883.70	0.42%	4,936,177,292.57	↑ 1003.91%
Inversiones E Instrumentos Derivados	39,279,304.00	0.03%	39,279,304.00	0.03%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	2,887,794,578.26	2.48%	5,949,583,843.51	5.10%	-3,061,789,265.25	↓ -51.46%
Inventarios	11,629,920.00	0.01%	11,792,320.00	0.01%	-162,400.00	↓ -1.38%
Otros Activos	10,265,015,886.29	8.82%	12,419,133,445.80	10.64%	-2,154,117,559.51	↓ -17.35%
Total Activo Corriente	18,631,593,864.82	16.01%	18,911,485,797.01	16.20%	-279,891,932.19	↓ -1.48%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas Por Cobrar	166,137,552.00	0.14%	1,226,709,111.45	1.05%	-1,060,571,559.45	↓ -86.46%
Propiedades, Planta Y Equipo	95,837,940,989.34	82.36%	95,982,134,944.66	82.23%	-144,193,955.32	↓ -0.15%
Otros Activos	1,729,951,574.94	1.49%	605,430,751.01	0.52%	1,124,520,823.93	↑ 185.74%
Total Activo No Corriente	97,734,030,116.28	83.99%	97,814,274,807.12	83.80%	-80,244,690.84	↓ -0.08%
TOTAL ACTIVOS	116,365,623,981.10	100%	116,725,760,604.13	100%	-360,136,623.03	↓ -0.31%

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Préstamos Por Pagar	0.00	0.00%	14,093,950.03	0.09%	-14,093,950.03	↓ -100.00%
Cuentas Por Pagar	3,707,604,083.54	29.06%	3,711,378,880.52	23.13%	-3,774,796.98	↓ -0.10%
Beneficios A Los Empleados	968,705,275.43	7.59%	816,659,637.03	5.09%	152,045,638.40	↑ 18.62%
Otros Pasivos	5,635,722,065.14	44.17%	8,354,417,822.15	52.06%	-2,718,695,757.01	↓ -32.54%
Total Pasivo Corriente	10,312,031,424.11	80.83%	12,896,550,289.73	80.36%	-2,584,518,865.62	↓ -20.04%
PASIVO NO CORRIENTE						
Préstamos Por Pagar	14,093,950.03	0.11%	0.00	0.00%	14,093,950.03	↑ 100.00%
Provisiones	2,429,020,999.39	19.04%	2,399,950,999.39	14.95%	29,070,000.00	↑ 1.21%
Otros Pasivos	2,749,985.28	0.02%	751,527,902.64	4.68%	-748,777,917.36	↓ -99.63%
Total Pasivo No Corriente	2,445,864,934.70	19.17%	3,151,478,902.03	19.64%	-705,613,967.33	↓ -22.39%
TOTAL PASIVOS	12,757,896,358.81	100%	16,048,029,191.76	100%	-3,290,132,832.95	↓ -20.50%

PATRIMONIO						
Capital Suscrito Y Pagado	3,720,000,000.00	3.59%	3,720,000,000.00	3.69%	0.00	⇒ 0.00%
Reservas	920,448,021.90	0.89%	920,448,021.90	0.91%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	95,869,729,673.32	92.53%	98,505,822,204.88	97.84%	-2,636,092,531.56	↓ -2.68%
Resultado Del Ejercicio	3,097,549,927.07	2.99%	-2,468,538,814.41	-2.45%	5,566,088,741.48	↓ -225.48%
TOTAL PATRIMONIO	103,607,727,622.29	100%	100,677,731,412.37	100%	2,929,996,209.92	↑ 2.91%
TOTAL PASIVO +	116,365,623,981.10		116,725,760,604.13		-360,136,623.03	↓ -0.31%

Tabla No. 23 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

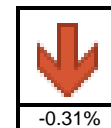
Fuente: Contaduría General de la Nación

4.1.1 ACTIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles, de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan a la entidad contable pública un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. Desde el punto de vista económico, surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

(denominación RCP)

Los Activos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del - .31% por un valor nominal de -360,136,623.03 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

ACTIVO CORRIENTE

Se definen como Activos Corrientes aquellos que tienen la factibilidad de ser efectivos en un periodo menor a un año.

El Activo corriente que más variación presentó en el año fueron los Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo con un incremento del 1003.91% correspondientes a un valor nominal de 4,936,177,292.57 seguido por Cuentas Por Cobrar con un decrecimiento del -51.46% correspondientes a un valor nominal de -3,061,789,265.25 y el que menos variación presentó fue Inventarios con una disminución del -1.38% correspondientes a un valor nominal de -162,400.

ACTIVO CORRIENTE

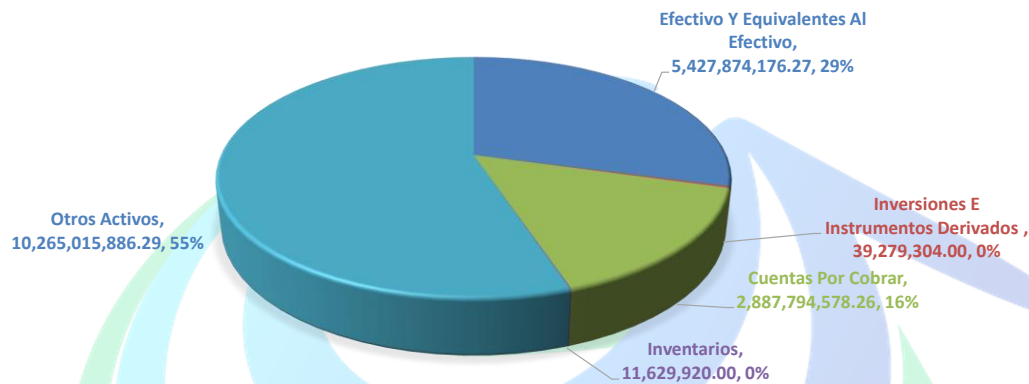


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2020

Fuente: Información CGN

ACTIVO NO CORRIENTE

Se definen como Activos No Corrientes aquellos que son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la entidad, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez.

El Activo No corriente que más variación presentó en el año fueron los Otros Activos con un incremento del 185.74% correspondientes a un valor nominal de 1,124,520,823.93 seguido por Cuentas Por Cobrar con un decrecimiento del -86.46% correspondientes a un valor nominal de -1,060,571,559.45 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con una disminución del -.15% correspondientes a un valor nominal de -144,193,955.32.



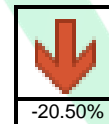
Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2020
Fuente: Información CGN

4.1.2 PASIVO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

(denominación RCP)

Los Pasivos en general con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -20.5% por un valor nominal de -3,290,132,832.95 con respecto al mismo corte del año anterior.



Los datos y estudios que se harán a continuación corresponden al resultado del análisis vertical y horizontal realizado anteriormente.

PASIVO CORRIENTE

Se definen como Pasivos Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar en el término inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Préstamos Por Pagar con una disminución del -100.0% correspondientes a un valor nominal de -14,093,950.03 seguido por Otros Pasivos con un decrecimiento del -32.54% correspondientes a un valor nominal de -2,718,695,757.01 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Pagar con una disminución del -.1% correspondientes a un valor nominal de -3,774,796.98

PASIVO CORRIENTE



Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2020

Fuente: Información CGN

PASIVO NO CORRIENTE

Se definen como Pasivos No Corrientes aquellas obligaciones que se deben cancelar o provisionar por términos superiores a un año (largo Plazo).

El Pasivo No corriente que más incremento durante este año fueron los Otros Pasivos con una disminución del -99.63% correspondientes a un valor nominal de -748,777,917.36 seguido por Préstamos Por Pagar con un aumento total del 100% correspondientes a un valor nominal de 14,093,950.03

PASIVO NO CORRIENTE

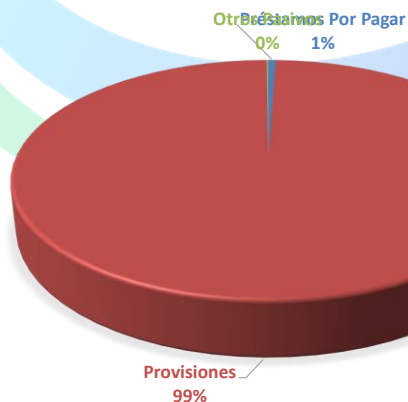


Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2020

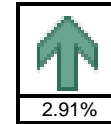
Fuente: Información CGN

4.1.3 PATRIMONIO

En esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido estatal. Esta diferencia se encuentra representada en los recursos asignados o aportados a la entidad contable pública para su creación y desarrollo, en las diferentes modalidades de superávit y en los factores que implican su disminución. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

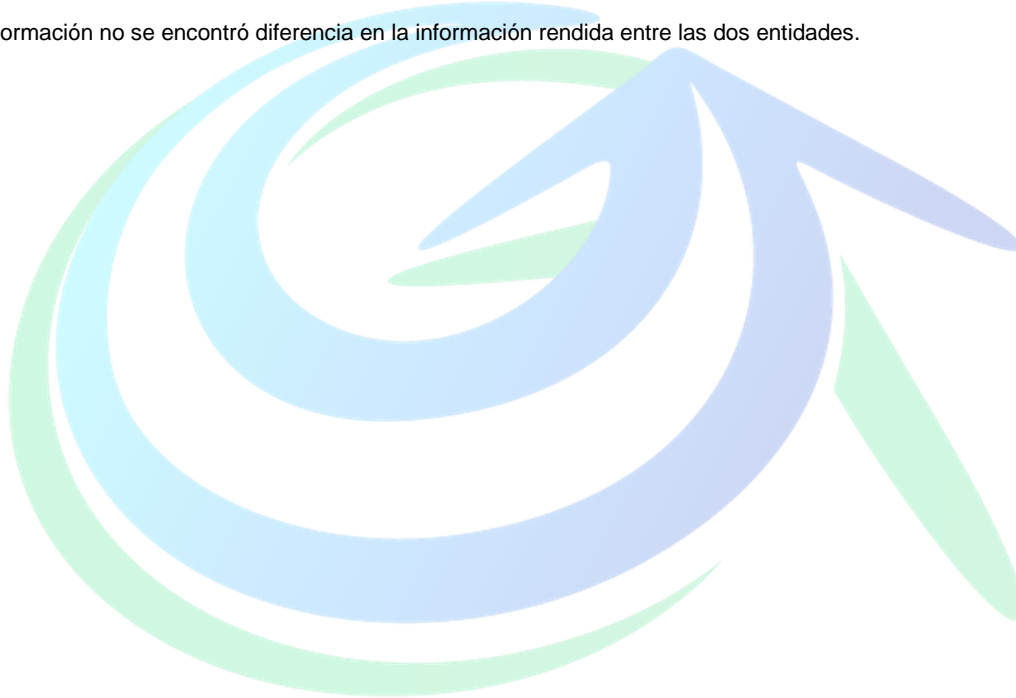
(denominación RCP)

El Patrimonio en general con corte a Diciembre - 2020 presentó un incremento del 2.91% por un valor nominal de 2,929,996,209.92 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Verificada la Información no se encontró diferencia en la información rendida entre las dos entidades.



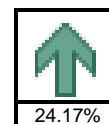
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2020	% Particip. Vertical	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	41,540,719,261.63	100.00%	33,454,822,483.05	100.00%	8,085,896,778.58	↑ 24.17%
42 Venta De Bienes	0.00	0.00%	684,706.00	0.00%	-684,706.00	↓ -100.00%
4210 Bienes Comercializados	0.00	0.00%	684,706.00	0.00%	-684,706.00	↓ -100.00%
43 Venta De Servicios	35,813,694,887.00	86.21%	31,853,276,155.00	95.21%	3,960,418,732.00	↑ 12.43%
4315 Servicio De Energía	36,662,898,233.00	88.26%	34,172,770,593.00	102.15%	2,490,127,640.00	↑ 7.29%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-849,203,346.00	-2.04%	-2,319,494,438.00	-6.93%	1,470,291,092.00	↓ -63.39%
48 Otros Ingresos	5,727,024,374.63	13.79%	1,600,861,622.05	4.79%	4,126,162,752.58	↑ 257.75%
4802 Financieros	79,949,099.39	0.19%	104,770,806.52	0.31%	-24,821,707.13	↓ -23.69%
4808 Ingresos Diversos	3,429,173,246.04	8.25%	1,496,090,815.53	4.47%	1,933,082,430.51	↑ 129.21%
4825 Impuesto A Las Ganancias Diferido	1,409,591,925.20	3.39%	0.00	0.00%	1,409,591,925.20	↑ 100.00%
4830 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	808,310,104.00	1.95%	0.00	0.00%	808,310,104.00	↑ 100.00%
5 Gastos	6,470,167,608.17	100.00%	6,558,443,555.88	100.00%	-88,275,947.71	↓ -1.35%
51 De Administración Y Operación	5,650,939,528.46	87.34%	5,653,957,202.61	86.21%	-3,017,674.15	↓ -0.05%
5101 Sueldos Y Salarios	1,549,559,363.00	23.95%	1,432,374,314.83	21.84%	117,185,048.17	↑ 8.18%
5102 Contribuciones Imputadas	63,549,144.00	0.98%	43,583,057.00	0.66%	19,966,087.00	↑ 45.81%
5103 Contribuciones Efectivas	245,923,050.00	3.80%	251,003,700.00	3.83%	-5,080,650.00	↓ -2.02%
5107 Prestaciones Sociales	478,900,782.18	7.40%	433,398,365.48	6.61%	45,502,416.70	↑ 10.50%
5108 Gastos De Personal Diversos	102,874,603.00	1.59%	121,094,715.00	1.85%	-18,220,112.00	↓ -15.05%
5111 Generales	1,955,054,507.85	30.22%	2,442,188,200.75	37.24%	-487,133,692.90	↓ -19.95%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,255,078,078.43	19.40%	930,314,849.55	14.18%	324,763,228.88	↑ 34.91%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	536,230,536.37	8.29%	453,149,393.46	6.91%	83,081,142.91	↑ 18.33%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	262,652,613.00	4.06%	158,951,324.00	2.42%	103,701,289.00	↑ 65.24%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	134,663,332.67	2.08%	112,822,922.47	1.72%	21,840,410.20	↑ 19.36%
5366 Amortización De Activos Intangibles	109,844,589.84	1.70%	102,824,146.99	1.57%	7,020,442.85	↑ 6.83%
5368 Provisión Litigios Y Demandas	29,070,000.86	0.45%	78,551,000.00	1.20%	-49,480,999.14	↓ -62.99%
54 Transferencias Y Subvenciones	0.00	0.00%	36,400,000.00	0.56%	-36,400,000.00	↓ -100.00%
5424 Subvenciones	0.00	0.00%	36,400,000.00	0.56%	-36,400,000.00	↓ -100.00%
58 Otros Gastos	282,997,543.34	4.37%	414,936,959.81	6.33%	-131,939,416.47	↓ -31.80%
5802 Comisiones	13,461.00	0.00%	960.00	0.00%	12,501.00	↑ 1302.19%
5804 Financieros	36,934,245.07	0.57%	54,733,617.91	0.83%	-17,799,372.84	↓ -32.52%
5822 Impuesto A Las Ganancias Diferido	0.00	0.00%	307,731,567.94	4.69%	-307,731,567.94	↓ -100.00%
5890 Gastos Diversos	246,049,837.27	3.80%	52,470,813.96	0.80%	193,579,023.31	↑ 368.93%
6 Costos De Ventas	31,973,001,726.39	100.00%	29,364,917,741.58	100.00%	2,608,083,984.81	↑ 8.88%
63 Costo De Ventas De Servicios	31,973,001,726.39	100.00%	29,364,917,741.58	100.00%	2,608,083,984.81	↑ 8.88%
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	3,097,549,927.07		-2,468,538,814.41		5,566,088,741.48	↓ -225.48%

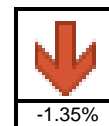
Tabla No. 25 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 24.17% por un valor nominal de \$ 8,085,896,778.58 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron una disminución del -1.35% por un valor nominal de \$ -88,275,947.71 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2020

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

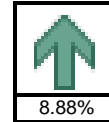
E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.

NIT: 822004680-9

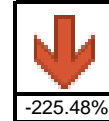
Código Entidad CGN: 130295000

Cifras en Pesos

Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvieron un incremento del 8.88% por un valor nominal de \$ 2,608,083,984.81 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2020 obtuvo una disminución del -225.48% por un valor nominal de \$ 5,566,088,741.48 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



5. INDICADORES DE DESEMPEÑO

5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA

Determinación de Variables que serán usadas en el calculo de Indicadores de Desempeño.

NOMBRE VARIABLE	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE	18,631,593,864.82	18,911,485,797.01
PASIVO CORRIENTE	10,312,031,424.11	12,896,550,289.73
ACTIVO TOTAL	116,365,623,981.10	116,725,760,604.13
PASIVO TOTAL	12,757,896,358.81	16,048,029,191.76
RESULTADO DEL EJERCICIO	3,097,549,927.07	-2,468,538,814.41

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{18,631,593,864.82}{10,312,031,424.11} = 180.68\%$	$\frac{18,911,485,797.01}{12,896,550,289.73} = 146.64\%$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, conoceremos que activo corriente existe para cubrir o respaldar los pasivos exigibles a corto plazo.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador arrojó un 180.68% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad posee \$180.68 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia 2019 el resultado de este indicador arrojó un 146.64% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$146.64 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{116,365,623,981.10}{12,757,896,358.81} = 912.11\%$	$\frac{116,725,760,604.13}{16,048,029,191.76} = 727.35\%$

La solidez es la capacidad que tiene la entidad para cancelar todas sus obligaciones corrientes y no corrientes.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 912.11% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$912.11 para respaldarla.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 727.35% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$727.35 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	18,631,593,864.82 - 10,312,031,424.11 = 8,319,562,440.71	18,911,485,797.01 - 12,896,550,289.73 = 6,014,935,507.28

Si el resultado obtenido después de aplicar la fórmula es positivo quiere decir que la Entidad cuenta con los activos suficientes para cubrir sus deudas a corto plazo, en la medida que el resultado positivo sea mayor es un buen indicador para la Entidad.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a \$8,319,562,440.71 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$6,014,935,507.28 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{12,757,896,358.81}{116,365,623,981.10} = 10.96\%$	$\frac{16,048,029,191.76}{116,725,760,604.13} = 13.75\%$

Este Indicador nos permite conocer en que porcentaje de los Activos Totales de la Entidad se encuentran endeudados con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 10.96% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$10.96 a los diferentes acreedores.

En la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a 13.75% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$13.75 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2020	2019
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{3,097,549,927.07}{116,365,623,981.10} = 2.66\%$	$\frac{-2,468,538,814.41}{116,725,760,604.13} = -2.11\%$

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la Entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes que buscar beneficios económicos, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 2.66% indicandonos que por cada \$100 que posee en Activos, generaría \$2.66 de excedentes.

Y en la vigencia 2019 el resultado de este indicador correspondió a -2.11% indicandonos que por cada \$100 que la entidad poseía en Activos, generó -\$2.11 de pérdidas.

6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

6.1 SALDOS CUENTAS OTROS

Se analizó el Balance por grupo de cuenta, y las siguientes cuentas superan el 5% del valor total de la cuenta, revisar su afectación y materialidad de las cifras que allí se encuentren.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2020

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	2,684,350,929.82	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	721,188,473.82	26.9%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	- 4,439,339,590.66	
1.3.86.90	Otras Cuentas Por Cobrar	- 1,964,887,960.66	44.3%
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega	137,849,197.10	
1.6.35.90	Otros Bienes Muebles En Bodega	96,190,508.34	69.8%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	1,173,499,079.66	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	111,643,293.99	9.5%
1.9.07	Anticipos Retenciones Y Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	3,020,060,089.17	
1.9.07.90	Otros Anticipos, Retenciones Y Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	2,795,432,312.00	92.6%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía	2,380,002,534.04	
1.9.09.90	Otros Depósitos Entregados	1,611,345,409.00	67.7%
1.9.70	Activos Intangibles	1,391,008,743.22	
1.9.70.90	Otros Activos Intangibles	103,830,000.00	7.5%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	- 927,301,927.13	
1.9.75.90	Otros Activos Intangibles	- 75,708,316.68	8.2%
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	633,148,208.78	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros	390,500,973.96	61.7%
4.8.02	Financieros	79,949,099.39	
4.8.02.90	Otros Ingresos Financieros	17,888,033.19	22.4%
4.8.08	Ingresos Diversos	3,429,173,246.04	
4.8.08.90	Otros Ingresos Diversos	860,403,097.72	25.1%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,255,078,078.43	
5.1.20.90	Otros Impuestos, Contribuciones Y Tasas	292,387,258.70	23.3%
5.8.04	Financieros	36,934,245.07	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	36,934,245.07	100.0%
5.8.90	Gastos Diversos	246,049,837.27	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	27,616,018.27	11.2%
9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control	768,520,027.79	
9.3.90.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control	613,808,816.79	79.9%

6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN

Se realizaron análisis a la información teniendo en cuenta los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación y se generaron las siguientes recomendaciones.

CUENTAS POR COBRAR	
La entidad no reporta el mismo valor en las cuentas por cobrar y su respectivo ingreso, es decir, registra movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 31,302,308,120. en la subcuenta (1.3.18.01)Servicio de energía y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 36,662,898,233. en la subcuenta (4.3.15)SERVICIO DE ENERGÍA Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$5,360,590,113.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1318 y 4323.
CUENTAS POR PAGAR	
Existe una diferencia -292,387,258.7 entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la cuenta (2.4.40.91) Otras contribuciones y tasas y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 292,387,258.7 (5.1.20.90). Otros impuestos, contribuciones y tasas Se solicita aclarar la diferencia , Validar que la causación de gasto se efectúe en la respectiva subcuenta.	Ver dinámica de las cuentas 2440, 5120 y 5220 en el nuevo catálogo general de cuentas
La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$. en la subcuenta (2.4.90.45) Multas y sanciones diferente al movimiento débito de \$ 206,200,884. en la subcuenta (5.8.90.25) Multas y sanciones . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.	Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el nuevo catálogo general de cuentas
OBLIGACIONES LABORALES	
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 504,540,468.36 para la subcuenta 2.5.11.04 - Vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.01 - Vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.01 - Vacaciones, existe una diferencia de \$ 390,183,755.13	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 362,961,524.7 para la subcuenta 2.5.11.05 - Prima de vacaciones que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.04 - Prima de vacaciones mas el débito de la subcuenta 5.2.08.04 - Prima de vacaciones , existe una diferencia de \$ 285,252,676.42	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 654,805,510.44 para la subcuenta 2.5.11.02 - Cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.02 - Cesantías mas el débito de la subcuenta 5.1.07.08 - Cesantías retroactivas, existe una diferencia de \$ 513,648,368.77	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 76,994,163.16 para la subcuenta 2.5.11.03 - Intereses sobre cesantías que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.03 - Intereses a las cesantías mas el débito de la subcuenta 5.2.08.03 - Intereses a las cesantías , existe una diferencia de \$ 61,821,552.16	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 637,930,293. para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento debito de la subcuenta 5.1.07.06 - Prima de servicios mas el débito de la subcuenta 5.2.08.06 - Prima de servicios, existe una diferencia de \$ 507,424,825.	Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP
PROVISIONES	
Existe una diferencia -.86 entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 29,070,000. en la cuenta (2.7.01) LITIGIOS Y DEMANDAS y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 29,070,000.86 en la cuenta (5.3.68). PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS Se solicita aclarar la diferencia y hacer el ajuste correspondiente.	Ver dinámica de las cuentas 2701 y 5368 en el nuevo catálogo general de cuentas



7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO

El Contralor Departamental del Guaviare, en cumplimiento de lo estipulado en el numeral 6 del artículo 165 de la Ley 136 de 1994, que establece como una de sus atribuciones la de “Presentar anualmente al Concejo un informe sobre el estado de las finanzas de la entidad territorial, a nivel central y descentralizado, acompañado de su concepto sobre el manejo dado a los bienes y fondos públicos”, y con fundamento en el control financiero aplicado a las entidades sujetos de control, evaluó los estados contables, la gestión financiera y la gestión presupuestal de la E.S.P. Empresa De Energía Eléctrica Del Departamento Del Guaviare S.A (ENERGUAVIARE S.A), y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.P. Empresa De Energía Eléctrica Del Departamento Del Guaviare S.A, cumplieron en términos generales las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación para las entidades de la resolución 414 de 2014, más, sin embargo, se realizaron las respectivas recomendaciones para que se apliquen y sean subsanadas en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a las normas específicas establecidas para el registro y refrendación de la información contable pública.

En lo relacionado con la gestión presupuestal, se observó un desempeño favorable para la empresa, teniendo en cuenta que para la vigencia 2020, generó el segundo superávit más alto para el periodo 2017 -2020.

En cuanto a la gestión financiera de la E.S.P. Empresa De Energía Eléctrica Del Departamento Del Guaviare S.A y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que entidad presenta niveles de liquidez, solvencia y endeudamiento razonables.

En resumen, al consolidar los resultados de la evaluación de los estados contables, gestión financiera y gestión presupuestal, se establece que la gestión adelantada por el ente territorial es buena, en razón a que los ingresos estimados presentaron un recaudo del 105,72%, de los cuales se logra la ejecución del 91,61%, ubicándose de tercer puesto en el periodo 2017 - 2020.





8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se puede concluir que la Información contable, y presupuestal es rendida de manera homogénea a las Entidades de Control.
2. Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 19.12%, por valor de Siete Mil Novecientos Treinta Y Nueve Millones Cuatrocientos Treinta Y Cinco Mil Trescientos Setenta Y Tres pesos con 25 centavos (\$7,939,435,373.25), representado en una alta relevancia en los subsidios recibidos por parte del Ministerio de Minas y Energía con motivo de la Pandemia COVID-19.
3. Los Recaudos CONVENIOS presentaron una disminución del -78.32%, por valor de Tres Mil Novecientos Sesenta Y Siete Millones Quinientos Setenta Y Cuatro Mil Cuatrocientos Dos pesos con 64 centavos (\$3,967,574,402.64), debido a la afectación de la pandemia COVID-19, no se logra hacer una gestión constante, impidiendo la realización de nuevos convenios, adicionalmente los organismos del Estado destinaron los recursos para la atención de esta.
4. La gestión financiera, presupuestal y comercial para la vigencia 2020 es buena, teniendo en cuenta el resultado del indicador de rentabilidad, el cual corresponde a 2.66%, indicándonos que por cada \$100 que posee en Activos, generaría \$2.66 de excedentes para le empresa.

RECOMENDACIONES

1. Validar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas.
2. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, estos saldos por materialidad y reconocimiento correcto debe ser inferior al 5% del total de la cuenta.
3. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones y verificar posteriores a las consolidaciones las conciliaciones de recíprocas y reducir al máximo la cifra pendiente de conciliar.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla No. 1- Participación Ingresos por Concepto
- Tabla No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 3 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 4 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 5 - Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 6 - Variación Apropiación Inicial
- Tabla No. 7 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 8 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Tabla No. 9 - Comparativos Recaudos 2020 vs 2019
- Tabla No. 10 - Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 11 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 14 - Apropiación Inicial de Gastos 2020 - 2019
- Tabla No. 15 - Modificación Gastos
- Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2020 vs 2019
- Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 19 - Evaluación Reservas
- Tabla No. 20 - Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 21 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 22 - Recaudos vs Compromisos





Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

LISTA DE GRÁFICOS

- Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
- Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
- Gráfico No. 3 - Comparativo Apropiación Inicial Ingresos
- Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2020 vs 2019
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2017, 2018, 2019 y 2020
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2020 vs 2019
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2017, 2018, 2019 y 2020





GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **FONPET:** Fondo Nacional De Pensiones De Las Entidades Territoriales
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **SICODIS:** Sistema de Información y Consulta de Distribuciones de recursos territoriales
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos