

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN
AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE

CEPROMEGUA

VIGENCIA 2019



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

**CORPORACIÓN CENTRO PROVINCIAL DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL
DEL GUAVIARE
CEPROMEGUA
VIGENCIA 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

2020

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

ANDREA VICTORIA CANCINO ANGARITA
*Contralora Auxiliar De Responsabilidad Fiscal
y Jurisdicción Coactiva*

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera

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

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA



Gerente

MILTON ADRIAN SALAMANCA PARRA

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 de los Municipios y sus entidades descentralizadas para la vigencia 2019.

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: Municipios de San José del Guaviare, El Retorno, Calamar y Miraflores, las entidades descentralizadas como ENERGUAVIARE, IFEG, EMPOAGUAS, AMBIENTAR, CEPROMEGUA, INDERG y ESE Hospital San José del Guaviare.

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 tipo de 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	7
ANÁLISIS DE FINANZAS DEL Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA	8
1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO	8
A. INGRESOS	8
B. GASTOS	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
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	13
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	15
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	22
1.3.4 Tendencia de los compromisos en los últimos 4 años	23
1.3.5 Evaluación De Cuentas Por Pagar	24
1.3.6 Evaluación Reservas	25
1.3.7 Comparativo SIA vs CGR	26
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	27
1.5 SITUACIÓN TESORAL	27
2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	28
3. DEUDA PÚBLICA	30
4. ESTADOS FINANCIEROS	31
4.1 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	31
4.1.1 Activo	32
4.1.2 Pasivo	34
4.1.3 Patrimonio	35
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	35
4.2 ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	35
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO	37
5.1 INDICADORES DE RENDICIÓN FISCAL Y FINANCIERA	37
5.1.1 Razón Corriente	37
5.1.2 Solidez	37
5.1.3 Capital De Trabajo	37
5.1.4 Endeudamiento Total	38
5.1.5 Rentabilidad	38



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2019
DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

Cifras en Pesos

	Pág.
6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA	39
6.1 SALDOS CUENTAS OTROS	39
6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN	39
7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	40
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
LISTA DE TABLAS	43
LISTA DE GRÁFICOS	44
GLOSARIO ABREVIATURAS	45









ENTORNO MACROECONÓMICO

La economía colombiana para el año 2019 creció en un 3.3% frente al 2.7% del 2018. Entre las actividades económicas que más contribuyeron a acrecentar su desempeño fueron: Actividades financieras y de seguros, con un aporte del 5,7%. Comercio al por mayor y al por menor. Este grupo creció 4,9% y administración pública y defensa; planes de seguridad social de afiliación obligatoria; educación; actividades de atención de la salud humana y servicios sociales, que en total aumentó 4,9%.

En contraste, la menor variación se observa en las Actividades profesionales, científicas y técnicas, bajó 1.3%; pasó de 5% en 2018 a 3,7% en 2019.

El sector de la Construcción, su PIB pasó de registrar positivamente 1% en el año 2018 a un escenario negativo -1.3% en 2019.

INDICADORE S/VIGENCIAS	PIB	DESEMPLEO	IPC	IPP	DTF	VARIACIÓN DEL PESO FRENTE AL DÓLAR
2019	3.30%	10.50%	3.80%	6.09%	4.52%	1.22%
2018	2.70%	9.70%	3.18%	2.31%	4.54%	8.81%
VARIACIÓN ANUAL	0.60%	0.80%	0.62%	3.78%	-0.02%	-7.59%
RESULTADO						

FUENTE: www.dane.gov.co

Al analizar las cifras económicas del 2019 en Colombia, se describe, que la percepción del país es mejor y de crecimiento frente a la vigencia anterior, teniendo en cuenta el aumento en sus indicadores y las nuevas políticas del gobierno entrante, acompañado del clima favorable para los negocios en el sector productivo de la nación, en especial el financiero y comercial.

Al finalizar el año, la trayectoria positiva no vario sustancialmente y el país mantuvo señales de recuperación. Colombia terminó el 2019 con algunos indicadores en crecimiento, los cuales generan solidez de la economía y otros escenarios de alerta, como el desempleo que llego a dos dígitos y la balanza comercial que genero un déficit de US\$690,3 millones.

Mencionado lo anterior, Colombia sigue siendo una de las economías promisorias de sur américa, así lo perciben las calificadoras de riesgo que otorgan al país el grado de inversión y ratifican la confianza en la economía colombiana.

1. ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

El Consejo Directivo expidió el Acta No. 052 de 14 de noviembre de 2018 con el cual es aprobado el Presupuesto de Ingresos y Gastos de Funcionamiento e Inversión 2019 y es avalado por la Gerencia de CEPROMEGUA mediante Resolución No. 109 de 29 de diciembre de 2018 "Por medio del cual se liquida el presupuesto general de ingresos y gastos de funcionamiento e inversión o ley de apropiaciones de la Corporación Centro Provincial de Gestión Agro Empresarial del Guaviare "CEPROMEGUA" para la vigencia fiscal comprendida del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos" De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el artículo 67 de Decreto 111 de 1996 y deben aplicarse en armonía con éstas.

El Presupuesto Inicial Aprobado es por valor de Trescientos Cuarenta Millones pesos (\$340,000,000.00).

A. INGRESOS

La distribución de Ingresos para el año 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

INGRESOS

Concepto	2019	% Part. Vertical
APORTES DEPARTAMENTO	100,000,000.00	29.41%
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	70.59%
Total Ingresos	340,000,000.00	100.00%

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

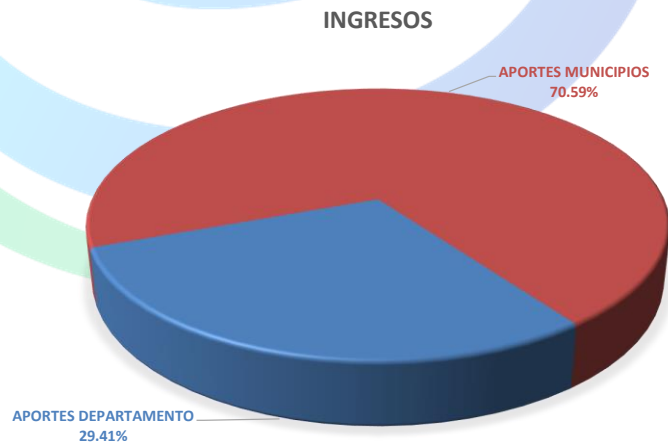


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

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 Aportes Municipios con un 70.59%, con un valor de Doscientos Cuarenta Millones pesos (\$240,000,000.00) seguido en participación por Los Aportes Departamento con un 29.41%, por valor de Cien Millones pesos (\$100,000,000.00), en donde observamos que los Ingresos de la Corporación corresponde a convenios y aportes y no a ventas de bienes y/o servicios.

La distribución de Ingresos para el año 2019 por Aportantes corresponden a la Siguiete Tabla:

APORTANTES





Aportante	2019	% Part. Vertical	
MUNICIPIO EL RETORNO	120,000,000.00	35.29%	
MUNICIPIO CALAMAR	60,000,000.00	17.65%	
MUNICIPIO MIRAFLORES	60,000,000.00	17.65%	
DPTO DEL GUAVIARE	100,000,000.00	29.41%	
Total Aportes	340,000,000.00	100.00%	

Tabla No. 2- Participación Ingresos por Servicios

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

En este análisis vertical observamos que la mayor participación de los Ingresos por Aportantes de La Corporación se concentran en el Aportante Municipio El Retorno con un 35.29%, con un valor de Ciento Veinte Millones pesos (\$120,000,000.00), seguido en participación por el Dpto Del Guaviare con un 29.41%, por valor de Cien Millones pesos (\$100,000,000.00).

B. GASTOS

La distribución de Gastos de la vigencia 2019 según sus conceptos es de la siguiente Manera:

Gastos por Concepto




Concepto	2019	% Part. Vertical	
GASTOS DE PERSONAL	248,612,183.00	73.12%	
GASTOS GENERALES	27,087,817.00	7.97%	
GASTOS DE INVERSION	64,300,000.00	18.91%	
Total Gastos por Concepto	340,000,000.00	100%	

Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

Observamos que la mayor participación en los gastos de la Corporación se concentran en Gastos De Personal con un 73.12%, por valor de Doscientos Cuarenta Y Ocho Millones Seiscientos Doce Mil Ciento Ochenta Y Tres pesos (\$248,612,183.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Gastos De Inversion con un 18.91%, por valor de Sesenta Y Cuatro Millones Trescientos Mil pesos (\$64,300,000.00).



Gráfico No. 2 - Participación Gastos por Concepto
Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019

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
5 ADICIONES	2,937,227,171.00	0.00	
1 REDUCCIONES	484,213,655.00	0.00	
2 TRASLADOS	0.00	2,051,800.00	
Total Modificaciones	3,421,440,826.00	2,051,800.00	

Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia Gastos	Ejecución Ingresos	Diferencia Ingresos
Presupuesto Inicial:	340,000,000.00	340,000,000.00	0.00	340,000,000.00	0.00
Adiciones	2,937,227,171.00	2,937,227,171.00	0.00	2,937,227,171.00	0.00
Reducciones	-484,213,655.00	-484,213,655.00	0.00	-484,213,655.00	0.00
Traslado Crédito	2,051,800.00	2,051,800.00	0.00		
Traslado Contra- Crédito	-2,051,800.00	-2,051,800.00	0.00		
Presupuesto Definitivo	2,793,013,516.00	2,793,013,516.00	0.00	2,793,013,516.00	0.00

Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
Fuente: formato_201913_f06_cdg_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

OBSERVACIONES

Teniendo en cuenta la información suministrada a la Plataforma SIA la entidad no refleja diferencias entre el presupuesto reportado y los actos administrativos de modificaciones presupuestales.

1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Resolución No. 004 del 10-enero-2019	Adiciones	94,930,302.00	0.00
Resolución No. 010 del 06-febrero-2019	Adiciones	110,000,000.00	0.00
Resolución No. 024 del 26-marzo-2019	Adiciones	1,227,136,869.00	0.00
Resolución No. 048 del 26-julio-2019	Adiciones	284,760,000.00	0.00
Resolución No. 052 del 13-agosto-2019	Traslados	0.00	1,500,000.00
Resolución No. 060 del 17-septiembre-2019	Adiciones	1,220,400,000.00	0.00
Resolución No. 064 del 16-octubre-2019	Reducciones	484,213,655.00	0.00
Resolución No. 073 del 10-diciembre-2019	Traslados	0.00	551,800.00

Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto

Fuente: Información SIA 2019

1.2 ANÁLISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS

1.2.1. Apropriación Inicial

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

INGRESOS

Concepto	2019	2018	Var Abs	Variación Relativa	
APORTES DEPARTAMENTO	100,000,000.00	250,000,000.00	-150,000,000.00	-60.00%	↓
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	260,000,000.00	-20,000,000.00	-7.69%	↓
Total Ingresos	340,000,000.00	510,000,000.00	-170,000,000.00	-33.33%	↓

Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Se puede observar que la Proyección de Ingreso del año 2019 con respecto a la 2018 presentó una disminución de Ciento Setenta Millones pesos (\$170,000,000.00) correspondiente a un -33.33% del total del presupuesto. debido a una disminución considerable en Los Aportes Departamento por valor de Ciento Cincuenta Millones pesos (\$150,000,000.00). Otros ingresos que presentarán variación fueron Los Aportes Municipios con una disminución en su proyección de Veinte Millones pesos (\$20,000,000.00).



Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis del Presupuesto Definitivo se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas.

Presupuesto Ingresos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Apropiación Definitiva	Total Modificación	Var %
APORTES DEPARTAMENTO	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	0.00	0.00%
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	110,000,000.00	0.00	350,000,000.00	110,000,000.00	45.83%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	2,827,227,171.00	484,213,655.00	2,343,013,516.00	2,343,013,516.00	100.00%
Total Presupuesto	340,000,000.00	2,937,227,171.00	484,213,655.00	2,793,013,516.00	2,453,013,516.00	721.47%

Tabla No. 8- Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

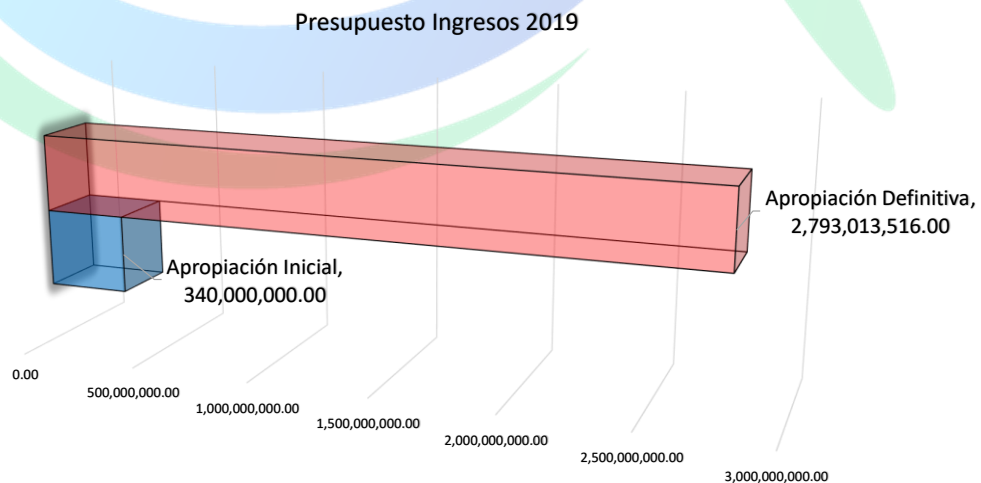


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 109 de 29 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Dos Mil Novecientos Treinta Y Siete Millones Doscientos Veintisiete Mil Ciento Setenta Y Un pesos (\$2,937,227,171.00) y reducciones por valor de Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro Millones Doscientos Trece Mil Seiscientos Cincuenta Y Cinco pesos (\$484,213,655.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Dos Mil Setecientos Noventa Y Tres Millones Trece Mil Quinientos Dieciseis pesos (\$2,793,013,516.00).

El Concepto Recursos De Capital fue el que mas adiciones presentó con respecto al Presupuesto Inicial durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Dos Mil Trescientos Cuarenta Y Tres Millones Trece Mil Quinientos Dieciseis pesos (\$2,343,013,516.00).





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

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
APORTES DEPARTAMENTO	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00	0.00%
APORTES MUNICIPIOS	350,000,000.00	286,000,000.00	64,000,000.00	22.38%
RECURSOS DE CAPITAL	2,343,013,516.00	347,193,371.00	1,995,820,145.00	574.84%
Total Presupuesto Definitivo	2,793,013,516.00	733,193,371.00	2,059,820,145.00	280.94%

Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

APORTES DEPARTAMENTO	APORTES MUNICIPIOS	RECURSOS DE CAPITAL	2019 VS 2018
			
0.00%	22.38%	574.84%	280.94%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 280.94% con un valor nominal de Dos Mil Cincuenta Y Nueve Millones Ochocientos Veinte Mil Ciento Cuarenta Y Cinco pesos (\$2,059,820,145.00)

El concepto que más presenta variación es Recursos De Capital con un 574.84% que corresponde a un valor nominal de Mil Novecientos Noventa Y Cinco Millones Ochocientos Veinte Mil Ciento Cuarenta Y Cinco pesos (\$1,995,820,145.00).

Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

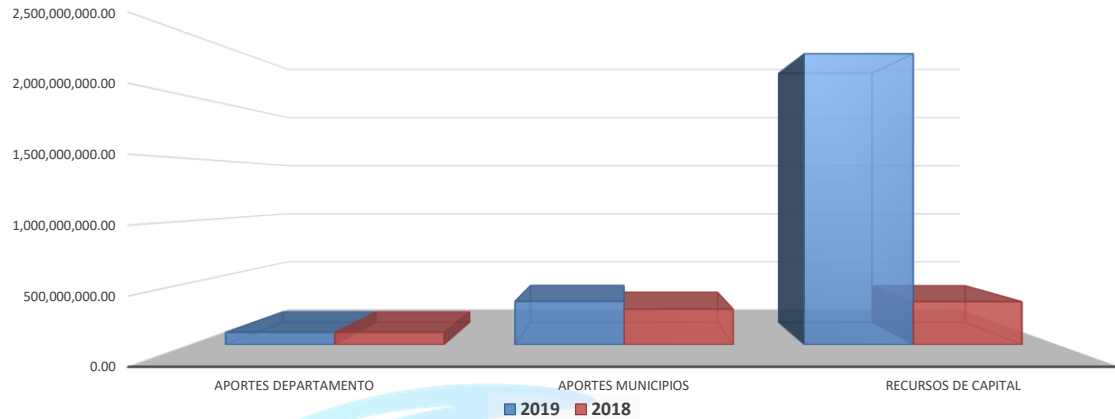


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual

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

Comparativo Recaudos

Concepto	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
APORTES MUNICIPIOS	332,000,000.00	271,000,000.00	61,000,000.00	22.51%
RECURSOS DE CAPITAL	1,854,853,516.00	252,389,386.00	1,602,464,130.00	634.92%
Total Recaudo	2,186,853,516.00	523,389,386.00	1,663,464,130.00	317.83%

Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

Comparativo Recaudos

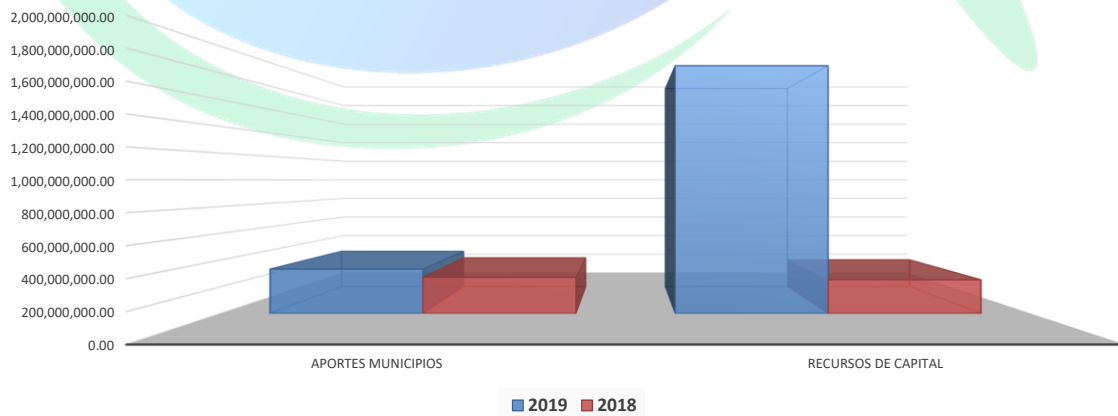
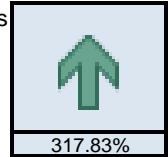


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

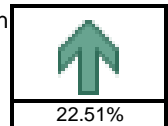
RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron un incremento del 317.83% por valor de Mil Seiscientos Sesenta Y Tres Millones Cuatrocientos Sesenta Y Cuatro Mil Ciento Treinta pesos (\$1,663,464,130.00)



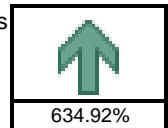
APORTES MUNICIPIOS

Los recaudos por APORTES MUNICIPIOS presentaron un incremento del 22.51% por valor de Sesenta Y Un Millones pesos (\$61,000,000.00)



RECURSOS DE CAPITAL

Los recaudos por RECURSOS DE CAPITAL presentaron un incremento del 634.92% por valor de Mil Seiscientos Dos Millones Cuatrocientos Sesenta Y Cuatro Mil Ciento Treinta pesos (\$1,602,464,130.00)



1.2.4 Tendencia del Recaudo

En la siguiente tabla se evidenciará el porcentaje tendencia del recaudo que ha presentado la corporación durante los últimos 4 años (2019, 2018, 2017 y 2016).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	263,500,000.00	271,000,000.00	332,000,000.00	
Total Tendencia de Recaudos	240,000,000.00	263,500,000.00	271,000,000.00	332,000,000.00	Promedio
Porcentaje de Incremento		9.79%	2.85%	22.51%	11.72%

Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
Fuente: Información SIA de 2018, 2019

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo presente el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en el recaudo por concepto de Aportes Municipios durante los últimos 4 años, con un promedio del 11.72%.

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

Cifras en Pesos

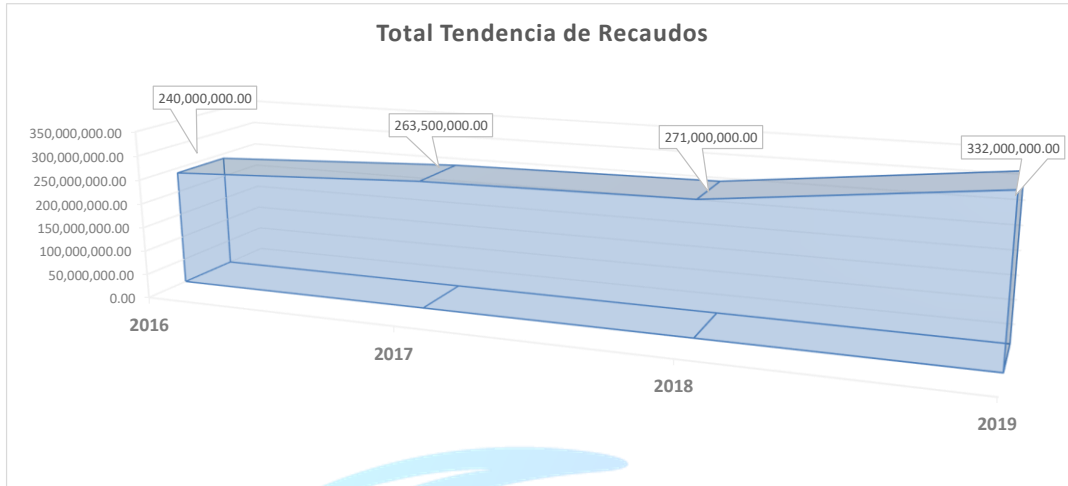


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

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 (2016 a 2019), para este estudio tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente..

Recaudos vs Presupuesto Definitivo de APORTES MUNICIPIOS

Concepto	2016	2017	2018	2019	Promedio
Recaudo Estimado	240,000,000.00	263,500,000.00	286,000,000.00	350,000,000.00	
Recaudo Definitivo	240,000,000.00	263,500,000.00	271,000,000.00	332,000,000.00	
Superávit o (déficit) presupuestario	0.00	0.00	(15,000,000.00)	(18,000,000.00)	
Porcentaje de Recaudo	100.00%	100.00%	94.76%	94.86%	97.40%

Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

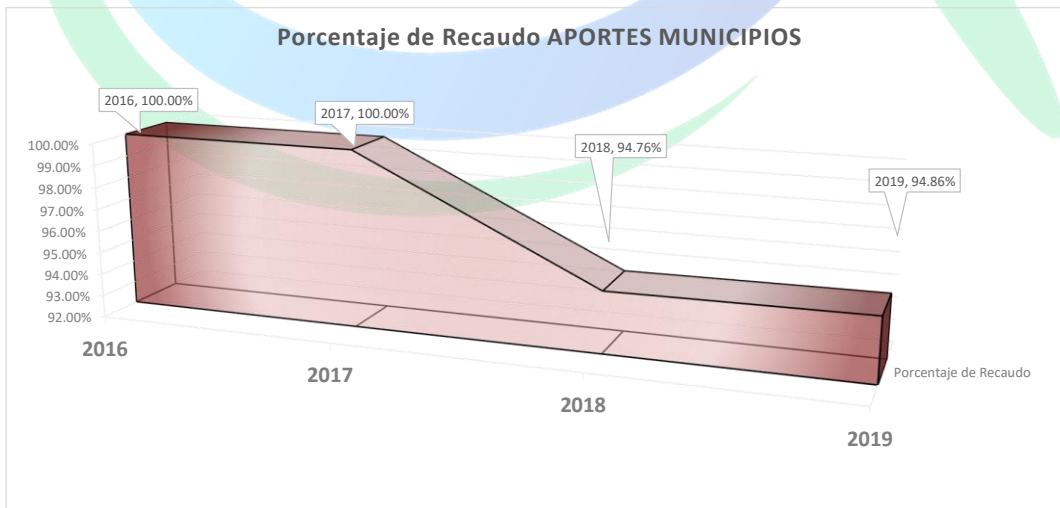


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo Aportes Municipios ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 100.% con respecto al Recaudo estimado para ese año. También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es de un 97.4%, resultado que es Excelente para la Corporación.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 94.86% con respecto al Recaudo estimado que la ubicaría en el puesto No. 3 del ranking del recaudo.

Recaudos vs Presupuesto Total Presupuesto

Concepto	2016	2017	2018	2019	
Recaudo Estimado	505,500,000.00	618,100,000.00	733,193,371.00	2,793,013,516.00	
Recaudo Definitivo	472,500,000.00	618,100,000.00	523,389,386.00	2,186,853,516.00	
Superávit o (déficit) presupuestario	(33,000,000.00)	0.00	(209,803,985.00)	(606,160,000.00)	Promedio
Porcentaje de Recaudo	93.47%	100.00%	71.38%	78.30%	85.79%

Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

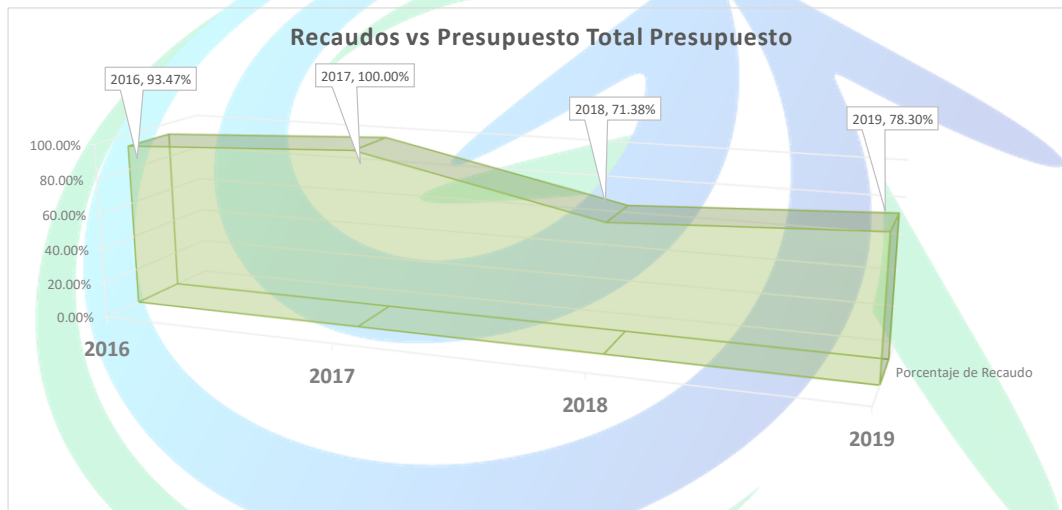


Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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

En la gráfica se puede observar que la tendencia del recaudo total ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor indicador con un 100.% con respecto al estimado para ese periodo, también se evidencia que el promedio de recaudo total de los últimos 4 años es de un 85.79%, resultado que es Excelente para la Corporación.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada obtuvo un porcentaje de recaudo del 78.3% con respecto al recaudo estimado, ubicándola en el ranking, en el puesto No. 3.

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.

1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
APORTES DEPARTAMENTO	0.00	0.00	0.00
APORTES MUNICIPIOS	332,000,000.00	332,000,000.00	0.00
RECURSOS DE CAPITAL	1,854,853,516.00	1,854,853,516.00	0.00
0	0.00	0.00	0.00
0	0.00	0.00	0.00
Totales	2,186,853,516.00	2,186,853,516.00	0.00

Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

SIA <> CGR

La Corporación no refleja ninguna diferencia entre los dos reportes.

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	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	
GASTOS DE PERSONAL	248,612,183.00	201,075,538.00	47,536,645.00	23.64%	↑
GASTOS GENERALES	27,087,817.00	30,324,462.00	-3,236,645.00	-10.67%	↓
GASTOS DE INVERSION	64,300,000.00	278,600,000.00	-214,300,000.00	-76.92%	↓
Total Apropriación Inicial	340,000,000.00	510,000,000.00	-170,000,000.00	-33.33%	↓

Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Observamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 presentó una disminución de Ciento Setenta Millones pesos (\$170,000,000.00). correspondiente a un -33.33% también se analiza que Los Gastos De Inversion presentarán la variación nominal mas significativa con una disminución en su proyección de Doscientos Catorce Millones Trescientos Mil pesos (\$214,300,000.00).

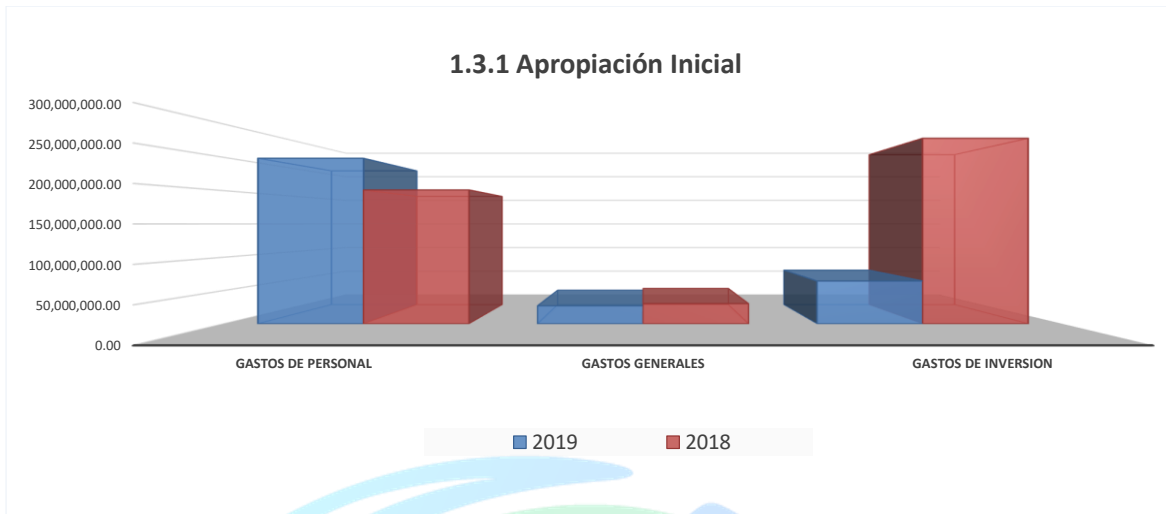


Gráfico No. 10 - Comparativo Apropriación Inicial Gastos

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial se realiza comparación contra la vigencia inmediatamente anterior determinando variaciones relativas y absolutas en la Proyección de Gastos definitiva 2019.

Presupuesto Gastos 2019

Concepto	Apropiación Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslados Cr - Cc	Apropiación Definitiva	Var Absoluta	Var Relativa
Gastos De Personal	248,612,183.00	0.00	0.00	0.00	248,612,183.00	0.00	→ 0.00%
Gastos Generales	27,087,817.00	0.00	0.00	0.00	27,087,817.00	0.00	→ 0.00%
Gastos De Inversion	64,300,000.00	2,937,227,171.00	484,213,655.00	0.00	2,517,313,516.00	2,453,013,516.00	↑ 3814.95%
Total	340,000,000.00	2,937,227,171.00	484,213,655.00	0.00	2,793,013,516.00	2,453,013,516.00	↑ 721.47%

Tabla No. 16- Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

Cifras en Pesos

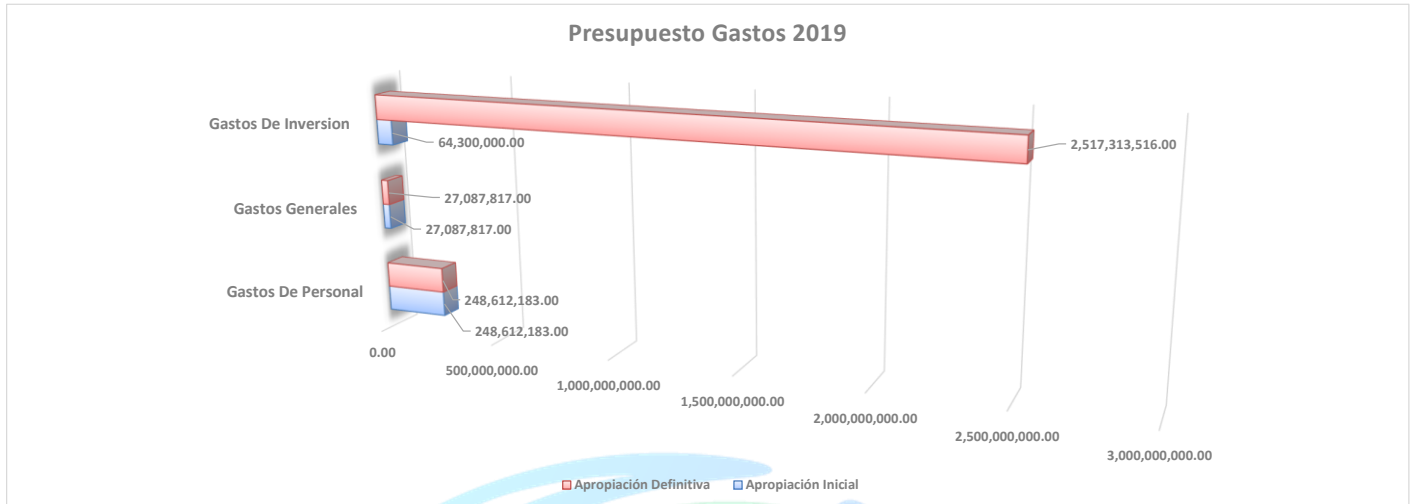


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Resolución No. 109 de 29 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Dos Mil Novecientos Treinta Y Siete Millones Doscientos Veintisiete Mil Ciento Setenta Y Un pesos (\$2,937,227,171.00) y reducciones por valor de Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro Millones Doscientos Trece Mil Seiscientos Cincuenta Y Cinco pesos (\$484,213,655.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Dos Mil Setecientos Noventa Y Tres Millones Trece Mil Quinientos Dieciseis pesos (\$2,793,013,516.00).

El Concepto Gastos De Inversion fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Dos Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Tres Millones Trece Mil Quinientos Dieciseis pesos (\$2,453,013,516.00).

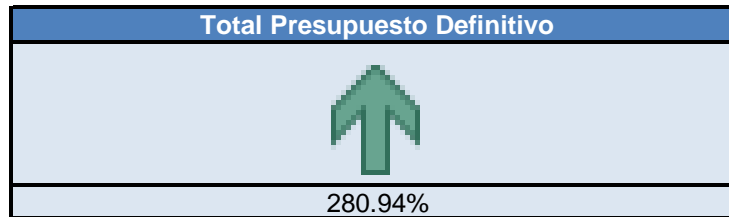
A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	248,612,183.00	211,625,438.00	36,986,745.00	17.48%
GASTOS GENERALES	27,087,817.00	23,705,962.00	3,381,855.00	14.27%
GASTOS DE INVERSION	2,517,313,516.00	497,861,971.00	2,019,451,545.00	405.62%
Total Presupuesto Definitivo	2,793,013,516.00	733,193,371.00	2,059,820,145.00	280.94%

Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	GASTOS DE INVERSION
↑	↑	↑
17.48%	14.27%	405.62%



Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento respecto al año anterior de un 280.94% con un valor nominal de Dos Mil Cincuenta Y Nueve Millones Ochocientos Veinte Mil Ciento Cuarenta Y Cinco pesos (\$2,059,820,145.00)

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversion con un incremento de 405.62% que corresponde a un valor nominal de Dos Mil Diecinueve Millones Cuatrocientos Cincuenta Y Un Mil Quinientos Cuarenta Y Cinco pesos (\$2,019,451,545.00).

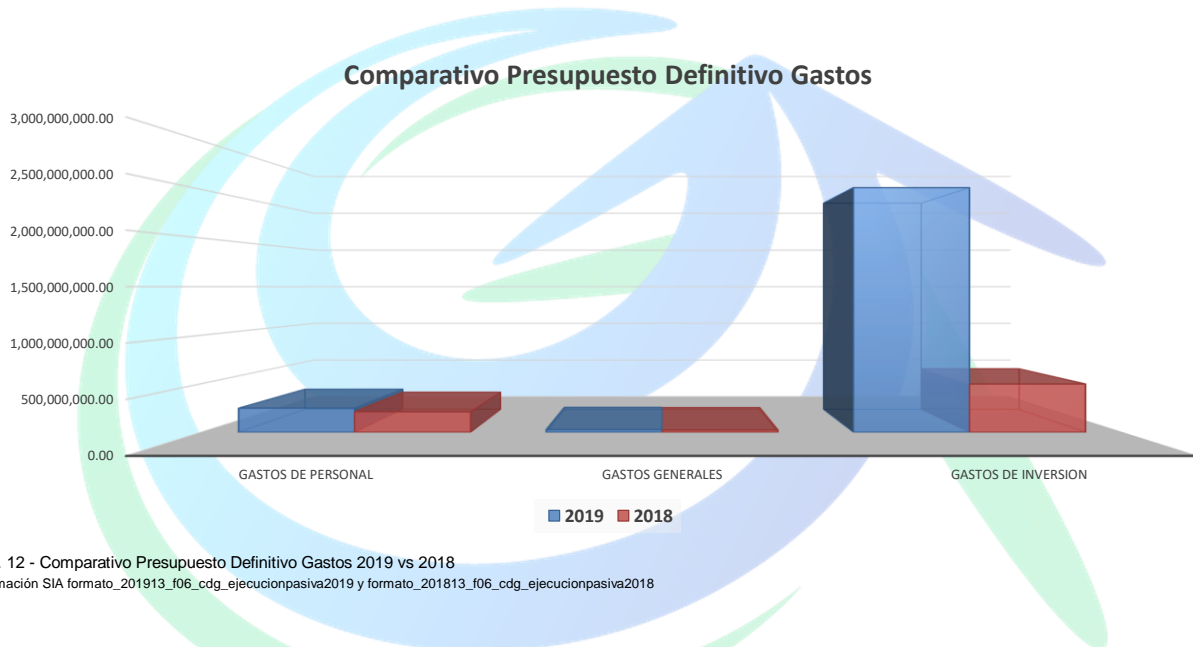


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA formato_201913_f06_cdg_ejecucionpasiva2019 y formato_201813_f06_cdg_ejecucionpasiva2018

1.3.3 Evaluación y análisis del presupuesto Comprometido

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

Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
GASTOS DE PERSONAL	237,593,383.00	210,449,664.00	27,143,719.00	12.90%
GASTOS GENERALES	19,996,176.00	22,247,332.54	-2,251,156.54	-10.12%
GASTOS DE INVERSION	1,726,183,850.00	401,230,696.00	1,324,953,154.00	330.22%
Total Compromisos	1,983,773,409.00	633,927,692.54	1,349,845,716.46	212.93%

Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Comparativo Compromisos

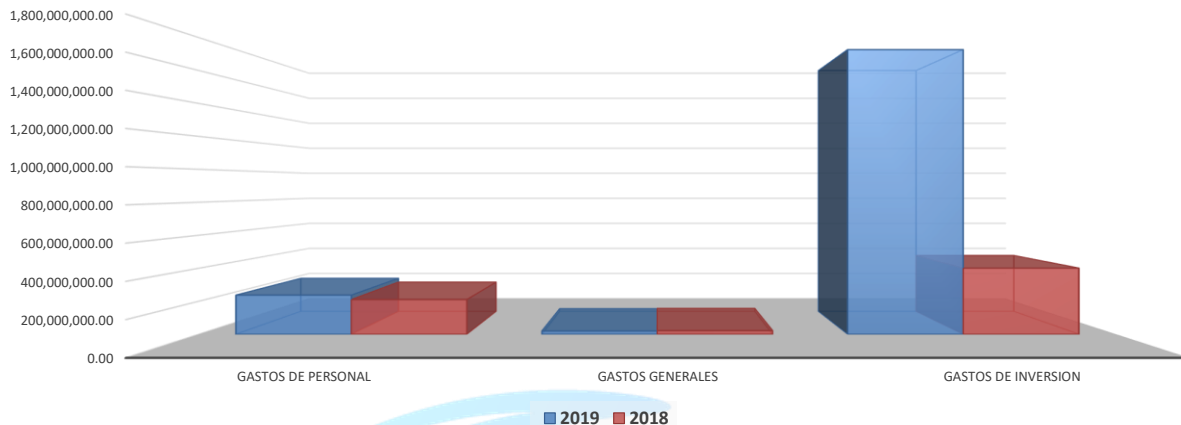
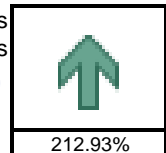


Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
Fuente: Información SIA 2019 y 2018

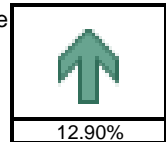
COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron un incremento del 212.93% por valor de Mil Trescientos Cuarenta Y Nueve Millones Ochocientos Cuarenta Y Cinco Mil Setecientos Dieciseis pesos con 46 centavos (\$1,349,845,716.46)



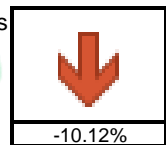
GASTOS DE PERSONAL

Los Compromisos por GASTOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 12.9% por valor de Veintisiete Millones Ciento Cuarenta Y Tres Mil Setecientos Diecinueve pesos (\$27,143,719.00)



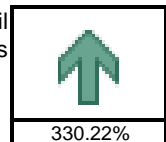
GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminucion del -10.12% por valor de Dos Millones Doscientos Cincuenta Y Un Mil Ciento Cincuenta Y Seis pesos con 54 centavos (\$2,251,156.54)



GASTOS DE INVERSION

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSION presentaron un incremento del 330.22% por valor de Mil Trescientos Veinticuatro Millones Novecientos Cincuenta Y Tres Mil Ciento Cincuenta Y Cuatro pesos (\$1,324,953,154.00)



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 (2019, 2018, 2017 y 2016) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determino el porcentaje de ejecución en cada vigencia.

Compromisos vs Presupuesto Definitivo

Concepto	2016	2017	2018	2019
Presupuesto Estimado	505,500,000.00	618,100,000.00	733,193,371.00	2,793,013,516.00
Compromisos Generados	478,408,380.62	566,843,492.36	633,927,692.54	1,983,773,409.00
Saldo de Ejecución	27,091,619.38	51,256,507.64	99,265,678.46	809,240,107.00
Porcentaje de Ejecución	94.64%	91.71%	86.46%	71.03%

Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato_F06 de 2018, 2019

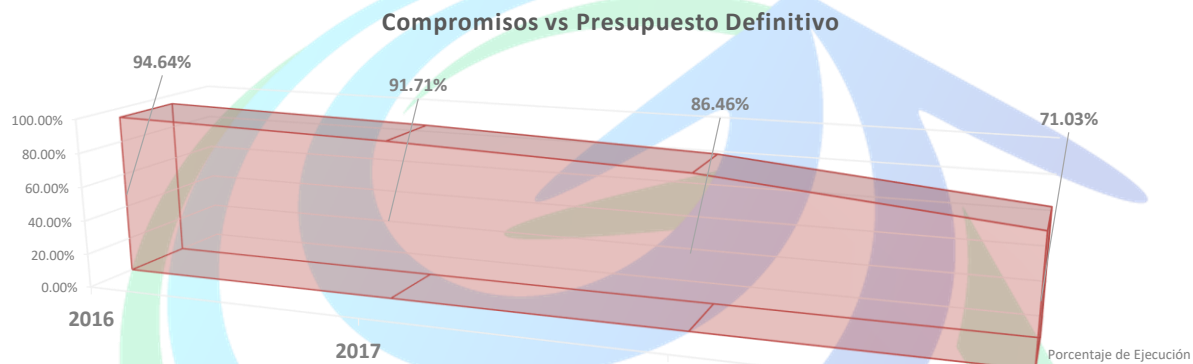


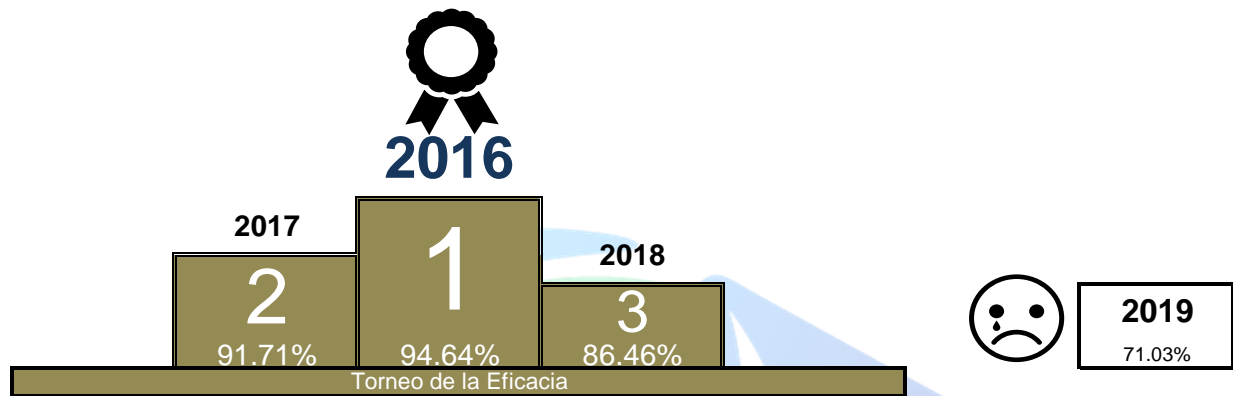
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

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

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 71.03%
- 2.- La Vigencia con la mejor ejecución del presupuesto fue el 2016 con un 94.64%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 71.03% con respecto a Presupuesto estimado que la ubicaría en el puesto No. 4 del ranking de Ejecución de Gastos.



1.3.5 Evaluación De Cuentas por Pagar

Basados en el Artículo 27 de la Resolución 109 de 2018, en donde se enuncia "... cada órgano constituirá a 31 de Diciembre de 2019 cuentas por pagar con las **obligaciones** correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de Bienes y servicios ", las cuentas por pagar son las Obligaciones que no han sido canceladas a 31 de Diciembre de 2019.

ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	2,793,013,516.00
2	TOTAL EJECUTADO 2019	1,983,773,409.00
4	OBLIGACIONES REALIZADAS (Según Pasiva 31/dic/2019)	1,193,353,024.00
5	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	1,193,353,024.00
6	SALDO POR PAGAR (Obligaciones menos Giros) 3 - 4	0.00
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Acto Administrativo)	790,420,385.00
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	-790,420,385.00

Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

La Corporación reporta cuentas por pagar en La Resolución No. 075 por valor de Setecientos Noventa Millones Cuatrocientos Veinte Mil Trescientos Ochenta Y Cinco pesos (\$790,420,385.00) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que existe diferencia por aclarar por valor de Setecientos Noventa Millones Cuatrocientos Veinte Mil Trescientos Ochenta Y Cinco pesos (\$790,420,385.00).

1.3.5 Evaluación De Las Reservas

Basados en el Artículo 27 de la Resolución 109 de 2018, en donde se enuncia "... Solo se podrán incluir en las reservas presupuestales los **compromisos** que, a 31 de Diciembre de 2019, no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de las apropiaciones presupuestales..." , las reservas Presupuestales son los compromisos que no han sido obligados a pagar a 31 de Diciembre de 2019.

Ítem	CONCEPTO	VALOR
1	TOTAL PRESUPUESTO APROBADO 2019	2,793,013,516.00
2	TOTAL EJECUTADO 2019	1,983,773,409.00
3	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	1,193,353,024.00
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	1,599,660,492.00
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	809,240,107.00
6	RESERVAS (Dif en Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 2 -3 o 4 - 5	790,420,385.00
7	RESERVAS (Según Acto Administrativo)	724,169,309.00
8	Diferencia por Aclarar	66,251,076.00

Tabla No. 21- Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

La Entidad La Resolución No. 075 constituyó reservas por valor de Setecientos Veinticuatro Millones Ciento Sesenta Y Nueve Mil Trescientos Nueve pesos (\$724,169,309.00) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución pasiva refleja que EXISTE diferencia por aclarar por valor de Sesenta Y Seis Millones Doscientos Cincuenta Y Un Mil Setenta Y Seis pesos (\$66,251,076.).

1.3.7 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 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <-> CGR
GASTOS DE PERSONAL	237,593,383.00	149,824,988.00	87,768,395.00
GASTOS GENERALES	19,996,176.00	17,162,349.00	2,833,827.00
GASTOS DE INVERSION	1,726,183,850.00	1,023,335,360.00	702,848,490.00
TOTAL	1,983,773,409.00	1,190,322,697.00	793,450,712.00

Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS, FUT_INVERSION, FUT_FUNCIONAMIENTO

Diferencias SIA vs CGR en Compromisos

La empresa refleja una diferencia en Compromisos de Setecientos Noventa Y Tres Millones Cuatrocientos Cincuenta Mil Setecientos Doce pesos (\$793,450,712.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

PAGOS

Comparativo Entidades de Control Vigencia 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
GASTOS DE PERSONAL	150,424,988.00	149,824,988.00	600,000.00
GASTOS GENERALES	19,592,676.00	17,162,349.00	2,430,327.00
GASTOS DE INVERSIÓN	1,023,335,360.00	1,023,335,360.00	0.00
TOTAL	1,193,353,024.00	1,190,322,697.00	3,030,327.00

Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, CGR_GASTOS

Diferencias SIA vs CGR en Pagos

La empresa refleja una diferencia en Pagos de Tres Millones Treinta Mil Trescientos Veintisiete pesos (\$3,030,327.00) en el reporte CGR a través de la plataforma SCHIP versus la Información suministrada a esta Contraloría.

1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	472,500,000.00	618,100,000.00	523,389,386.00	2,186,853,516.00
Compromisos Generados	478,408,380.62	566,843,492.36	633,927,692.54	1,983,773,409.00
Superávit o (Déficit)	(5,908,380.62)	51,256,507.64	(110,538,306.54)	203,080,107.00
Porcentaje	-1.25%	8.29%	-21.12%	9.29%

Tabla No. 24- 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 2019 dejó un superávit de Doscientos Tres Millones Ochenta Mil Ciento Siete pesos (\$203,080,107.00) mientras que la vigencia 2018 reflejó un déficit de Ciento Diez Millones Quinientos Treinta Y Ocho Mil Trescientos Seis pesos con 54 centavos (\$110,538,306.54).

1.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA

SITUACION TESORERIA		
CONCEPTO		VALOR
I	DISPONIBILIDADES	
1	CAJA	0.00
2	BANCOS Y CORPORACIONES	926,096,890.00
3	INVERSIONES TEMPORALES	0.00
4	CUENTAS POR COBRAR	18,000,000.00
TOTAL DISPONIBILIDADES		944,096,890.00
II	EXIGIBILIDADES	
5	OPERACIONES DE CREDITO	0.00
6	CUENTAS POR PAGAR	34,835,000.00
7	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	100,815,572.00
8	OTROS PASIVOS	896,789,501.00
TOTAL EXIGIBILIDADES		1,032,440,073.00
III	DEFICIT TESORERIA	-88,343,183.00

Tabla No. 25- Situación Tesorería

Fuente: Información SIA Información Contable 2019

En la Tabla No. 25- Situación Tesorería podemos observar que el Corporación Centro Provincial De Gestión Agroempresarial Del Guaviare - Cepromegua no posee suficientes recursos para cubrir de manera Inmediata sus exigibilidades sin tener que recurrir a un crédito.

Al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable podemos observar que se tiene un deficit por valor de Ochenta Y Ocho Millones Trescientos Cuarenta Y Tres Mil Ciento Ochenta Y Tres pesos (\$88,343,183.00) señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.

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 corporación 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)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal y Generales)	257,589,559.00	232,696,996.54

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	332,000,000.00	271,000,000.00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	1,983,773,409.00	633,927,692.54

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{257,589,559.00}{332,000,000.00} = 77.59\%$	$\frac{232,696,996.54}{271,000,000.00} = 85.87\%$
RIC		

Este indicador nos permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con los aportes del Departamento el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su cometido estatal.

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 77.59% señalándonos que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad se gasta en funcionamiento \$77.59.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 85.87% indicándonos que por cada \$100 que aportaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$85.87.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

Cifras en Pesos

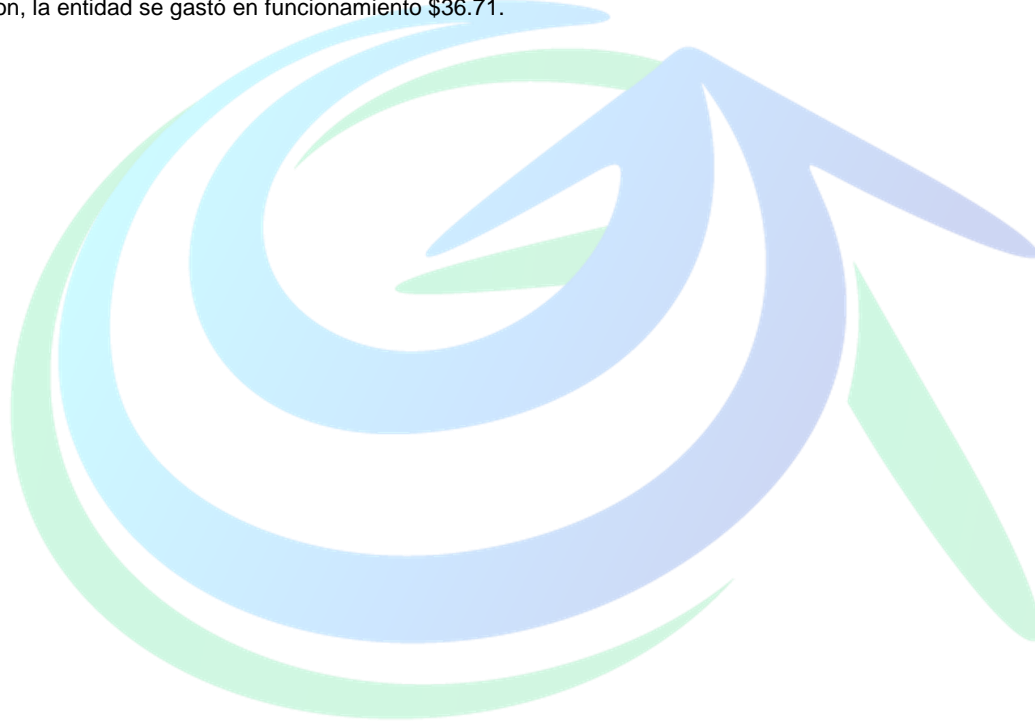
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{257,589,559.00}{1,983,773,409.00} = 12.98\%$	$\frac{232,696,996.54}{633,927,692.54} = 36.71\%$
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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 12.98% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad tan solo \$12.98 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 36.71% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$36.71.





CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

DEUDA PÚBLICA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

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 que variación presento con respecto a la vigencia inmediatamente anterior.

OBSERVACIONES:

Se verificaron los estados financieros presentados a la Contaduría General de la Nación y no contempla la presentación como lo exigen las Normas emitidas por el ente de Control.

No presentó Estado de Situación Financiera acorde a la clasificación de Corriente y No Corriente.

4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	926,096,890.00	97.94%	98,756,363.00	43.55%	827,340,527.00	↑ 837.76%
Cuentas Por Cobrar	18,000,000.00	1.90%	124,375,985.00	54.85%	-106,375,985.00	↓ -85.53%
Total Activo Corriente	944,096,890.00	99.85%	223,132,348.00	98.41%	720,964,542.00	↑ 323.11%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Propiedades, Planta Y Equipo	1,441,676.00	0.15%	3,609,484.00	1.59%	-2,167,808.00	↓ -60.06%
Total Activo No Corriente	1,441,676.00	0.15%	3,609,484.00	1.59%	-2,167,808.00	↓ -60.06%
TOTAL ACTIVOS	945,538,566.00	100%	226,741,832.00	100%	718,796,734.00	↑ 317.01%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE						
Cuentas Por Pagar	34,835,000.00	3.37%	14,567,087.00	8.90%	20,267,913.00	↑ 139.13%
Beneficios A Los Empleados	100,815,572.00	9.76%	59,358,598.00	36.28%	41,456,974.00	↑ 69.84%
Otros Pasivos	896,789,501.00	86.86%	89,691,393.00	54.82%	807,098,108.00	↑ 899.86%
Total Pasivo Corriente	1,032,440,073.00	100.00%	163,617,078.00	100.00%	868,822,995.00	↑ 531.01%
TOTAL PASIVOS	1,032,440,073.00	100%	163,617,078.00	100%	868,822,995.00	↑ 531.01%

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
PATRIMONIO						
Capital Fiscal	85,000,000.00	-97.81%	115,415,842.00	182.84%	-30,415,842.00	↓ -26.35%
Resultados De Ejercicios Anteriores	-21,875,246.00	25.17%	0.00	0.00%	-21,875,246.00	→ 0.00%
Resultado Del Ejercicio	-150,026,261.00	172.64%	-47,460,331.00	-75.18%	-102,565,930.00	↑ 216.11%
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0.00	0.00%	-4,830,757.00	-7.65%	4,830,757.00	↓ -100.00%
TOTAL PATRIMONIO	-86,901,507.00	100%	63,124,754.00	100%	-150,026,261.00	↓ -237.67%
TOTAL PASIVO +	945,538,566.00		226,741,832.00		718,796,734.00	↑ 317.01%

Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General

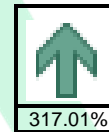
Fuente: Contaduría General de la Nación

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 - 2019 obtuvieron un incremento del 317.01% por un valor nominal de 718,796,734.00 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 837.76% correspondientes a un valor nominal de 827,340,527.00 seguido por Cuentas Por Cobrar con un decrecimiento del -85.53% correspondientes a un valor nominal de -106,375,985.00.

ACTIVO CORRIENTE

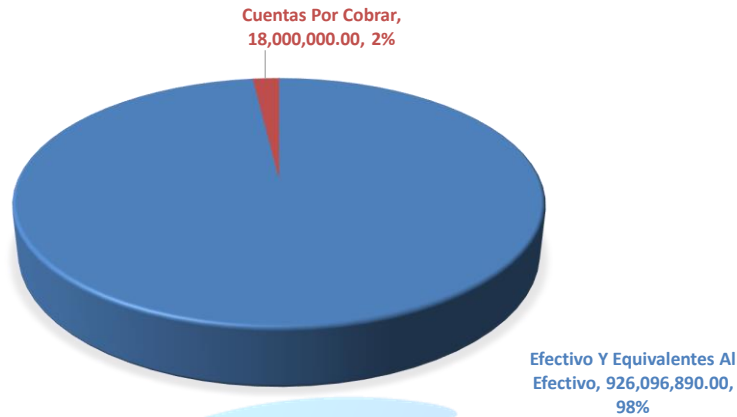


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

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 Propiedades, Planta Y Equipo con una disminución del -60.06% correspondientes a un valor nominal de -2,167,808.00.

ACTIVO NO CORRIENTE

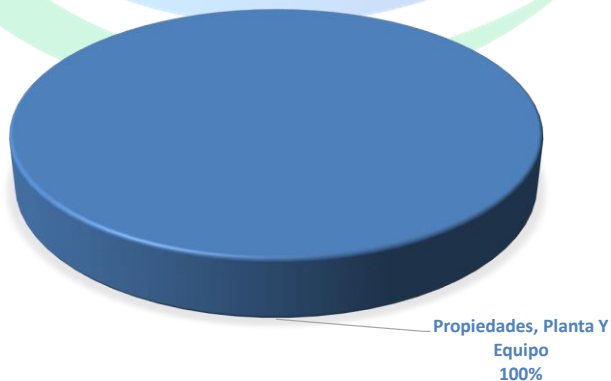


Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019

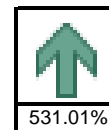
Fuente: Información CGN

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 - 2019 obtuvieron un incremento del 531.01% por un valor nominal de 868,822,995.00 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 termino inferior a un año (corto Plazo).

El Pasivo corriente que más variación presentó en el año fueron Otros Pasivos con un incremento del 899.86% correspondientes a un valor nominal de 807,098,108.00 seguido por Cuentas Por Pagar con un aumento del 139.13% correspondientes a un valor nominal de 20,267,913.00 y el que menos variación presentó fue Beneficios A Los Empleados con un incremento del 69.84% correspondientes a un valor nominal de 41,456,974.00



Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

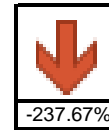
Fuente: Información CGN

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 - 2019 presentó una disminución del -237.67% por un valor nominal de -150,026,261.00 con respecto al mismo corte del año anterior.



4.1.4 Comparativo SIA vs CGN

Después de realizar comparación entre la Información rendida a la Contraloría Departamental a través de la plataforma SIA versus la Información Financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, se hallaron diferencias en la información contable, las cuales evidenciaremos en la siguiente tabla:

Código	Descripción Cuenta	Valor Formato SIA	Valor CGN	Diferencia
4	INGRESOS	254,157,691.00	254,157,690.00	1.00
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	159.00	158.00	1.00
5	GASTOS	254,157,691.00	254,157,690.00	1.00
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros	1,381,670.00	1,381,669.00	1.00

4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
4 Ingresos	254,157,690.00	100.00%	387,746,610.00	100.00%	-133,588,920.00	↓ -34.45%
44 Transferencias Y Subvenciones	250,000,000.00	98.36%	386,000,000.00	99.55%	-136,000,000.00	↓ -35.23%
48 Otros Ingresos	4,157,690.00	1.64%	1,746,610.00	0.45%	2,411,080.00	↑ 138.04%
4802 Financieros	158.00	0.00%	12,937.00	0.00%	-12,779.00	↓ -98.78%
4808 Ingresos Diversos	4,157,532.00	1.64%	1,733,673.00	0.45%	2,423,859.00	↑ 139.81%
5 Gastos	404,183,951.00	100.00%	435,206,941.00	100.00%	-31,022,990.00	↓ -7.13%
51 De Administración Y Operación	250,907,641.00	62.08%	239,039,057.00	54.93%	11,868,584.00	↑ 4.97%
5101 Sueldos Y Salarios	140,777,684.00	34.83%	131,643,964.00	30.25%	9,133,720.00	↑ 6.94%
5103 Contribuciones Efectivas	34,592,400.00	8.56%	32,767,900.00	7.53%	1,824,500.00	↑ 5.57%
5104 Aportes Sobre La Nómina	6,774,000.00	1.68%	6,390,000.00	1.47%	384,000.00	↑ 6.01%
5107 Prestaciones Sociales	49,815,739.00	12.33%	46,431,431.00	10.67%	3,384,308.00	↑ 7.29%
5108 Gastos De Personal Diversos	5,613,300.00	1.39%	8,759,300.00	2.01%	-3,146,000.00	↓ -35.92%
5111 Generales	11,952,849.00	2.96%	10,218,386.00	2.35%	1,734,463.00	↑ 16.97%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,381,669.00	0.34%	2,828,076.00	0.65%	-1,446,407.00	↓ -51.14%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	2,167,808.00	0.54%	2,521,214.00	0.58%	-353,406.00	↓ -14.02%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	2,167,808.00	0.54%	2,521,214.00	0.58%	-353,406.00	↓ -14.02%
58 Otros Gastos	1,048,657.00	0.26%	945,670.00	0.22%	102,987.00	↑ 10.89%
5802 Comisiones	1,048,657.00	0.26%	945,670.00	0.22%	102,987.00	↑ 10.89%
Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio	-150,026,261.00		-47,460,331.00		-102,565,930.00	↑ 216.11%

Tabla No. 27 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

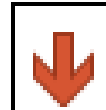
Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

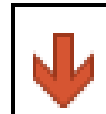
Cifras en Pesos

Los Ingresos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -34.45% por un valor nominal de \$ -133,588,920.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido a registros por transferencias del sistema General de Regalías.



-34.45%

Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -7.13% por un valor nominal de \$ -31,022,990.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior, debido al registro de gastos por transferencias de las regalías recibidas para proyectos.



-7.13%

El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo un incremento del 216.11% por un valor nominal de \$ -102,565,930.00 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



216.11%



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	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE	944,096,890.00	223,132,348.00
PASIVO CORRIENTE	1,032,440,073.00	163,617,078.00
ACTIVO TOTAL	945,538,566.00	226,741,832.00
PASIVO TOTAL	1,032,440,073.00	163,617,078.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-150,026,261.00	-47,460,331.00

Fuente: Información CGN

5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \times 100 =$	$\frac{944,096,890.00}{1,032,440,073.00} = 91.44\%$	$\frac{223,132,348.00}{163,617,078.00} = 136.37\%$

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 2019 el resultado de este indicador arrojó un 91.44% mencionándonos que por cada peso que se adeude, la entidad posee \$.91 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 136.37% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$136.37 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

5.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{945,538,566.00}{1,032,440,073.00} = 91.58\%$	$\frac{226,741,832.00}{163,617,078.00} = 138.58\%$

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

Para la vigencia 2019 el resultado de este indicador corresponde a 91.58% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$91.58 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 138.58% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$138.58 para haberla respaldado.

5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	944,096,890.00 - 1,032,440,073.00 = -88,343,183.	223,132,348.00 - 163,617,078.00 = 59,515,270.

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a \$-88,343,183. señalando que la entidad posee suficientes recursos para cancelar todas sus deudas a corto plazo.

y para la vigencia 2018 el resultado de este indicador corresponde a \$59,515,270. señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{1,032,440,073.00}{945,538,566.00} = 109.19\%$	$\frac{163,617,078.00}{226,741,832.00} = 72.16\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 109.19% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$109.19 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 72.16% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$72.16 a sus acreedores.

5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{-150,026,261.00}{945,538,566.00} = -15.87\%$	$\frac{-47,460,331.00}{226,741,832.00} = -20.93\%$

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a -15.87% mencionándonos que por cada peso que posee en Activos, generaría \$-0.16 de pérdidas.

Y en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a -20.93% mencionándonos que por cada peso que la entidad poseía en Activos, generó \$-0.21 de pérdidas.



CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare - CEPROMEGUA

NIT: 900022200-6

Código Entidad CGN: 220295999

Cifras en Pesos

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.

Fuente: CGN - Catalogo de Cuentas 2019

Cod PUC	Descripción	Saldo	%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	3,500,000.00	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	3,500,000.00	100.0%

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 \$ 2,199,600. en la subcuenta (1.3.17.90)Otros servicios y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$. en la subcuenta (4.3.90.90)Otros servicios Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$2,199,600.

Ver capítulo 1, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1317 y 4390



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

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 Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare (CEPROMEGUA), y por lo tanto se pronuncia en los siguiente términos:

Los estados contables de la E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare, cumplieron regularmente las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación, 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 recomienda realizar control mensualizado de las modificaciones presupuestales correspondientes, con el fin de presentar presupuestos consistentes y acordes con las estructuras establecidas por el estatuto orgánico de presupuesto.

En cuanto a la gestión financiera y teniendo como fundamento los indicadores evaluados, se concluye que CEPROMEGUA no 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 la entidad es regular, en razón a que su patrimonio presentó una disminución del 237.67% por un valor nominal de -150,026,261.00, y un déficit en la utilidad del ejercicio para el 2019 de -102,565,930.00 resultando un patrimonio negativo de -86,901,507.00



8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. Se observa que al cierre de la Vigencia y teniendo en cuenta la Información contable, se tiene un déficit por valor de Ochenta Y Ocho Millones Trescientos Cuarenta Y Tres Mil Ciento Ochenta Y Tres pesos (\$88,343,183.00), señalando esto que si la entidad tuviese que cancelar todos sus pasivos no le alcanzaría sus disponibilidades para realizarlo.
2. Los estados financieros muestran un rendimiento financiero negativo al cierre de 2019, debido al incremento en sus gastos administrativos y de operación, y la disminución del recaudo, transferencias y subvenciones, lo que concluye una gestión regular en la corporación.
3. El Patrimonio en general con corte a diciembre de 2019, presentó una disminución del 237.67% por un valor nominal de -150,026,261.00 con respecto al mismo corte del año anterior.
4. Para la vigencia 2019, el resultado del indicador de endeudamiento fue del 109.19%, señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$109.19, la Entidad se encuentran en deuda con los acreedores, empleados, impuestos, y otros.
5. Teniendo en cuenta la Información contable y los estados financieros se puede concluir que es una información coherente que requiere de una clasificación corriente y no corriente en la presentación de sus estados financieros.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría Departamental Del Guaviare

Nit: 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

1. Validar que la información que está siendo reportada a los Entes de Control sean igual en todas, se encontró que no era la misma información en la Contaduría General de la Nación, en la Contraloría General de la República.
2. Ejercer revisiones posteriores al cargue de Información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema de Evaluación Institucional con el ánimo de reducir al máximo hallazgos en calidad de Información con esa entidad de Control.
3. Hacer reclasificaciones de saldos que se encuentran en Cuentas de destinación OTROS, estos saldos su saldo recomendable debe ser inferior al 5% del total de la cuenta.
4. Ejecutar Circularización de Recíprocas con las demás entidades públicas con las que la entidad tenga relaciones.
5. Se recomienda dar aplicación a los procedimientos del estatuto orgánico de presupuesto y normas con respecto a conceptos presupuestales y de apropiaciones que ellos afectan.





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 Ingresos por Servicios
- Tabla No. 3- Participación Gastos por Concepto
- Tabla No. 4- Resumen Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 5- Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos
- Tabla No. 6- Relación Documentos Modificación Presupuesto
- Tabla No. 7- Variación Apropriación Inicial
- Tabla No. 8- Modificación Ingresos
- Tabla No. 9- Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 10- Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- Tabla No. 11- Tendencia de Recaudos
- Tabla No. 12- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 13- Recaudo Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 14- Comparativo Recaudos Entidades de Control
- Tabla No. 15- Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 16- Modificación Gastos
- Tabla No. 17- Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 18- Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- Tabla No. 19- Compromisos Vs Presupuesto Definitivo
- Tabla No. 20- Evaluación Cuentas Por Pagar
- Tabla No. 21- Evaluación Reservas
- Tabla No. 22- Evaluación Compromisos Entidades de Control
- Tabla No. 23- Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control
- Tabla No. 24- Recaudos vs Compromisos
- Tabla No. 25- Situación Tesorería
- Tabla No. 26 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 27 - Análisis Horizontal y Vertical Estado de Resultados

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

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 2019 vs 2018
- Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 10 - Comparativo Apropiación Inicial Gastos
- Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales
- Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 13 - Comparativo Compromisos 2019 vs 2018
- Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019
- Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019
- Gráfico No. 16 - Participación Activos No Corrientes 2019
- Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

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

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET:** Catalogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales
- **CGN:** Contaduría General de la Nación
- **CGR:** Contraloría General de la República
- **RCP:** Régimen de Contabilidad Pública
- **SCHIP:** Sistema Consolidador de Hacienda de Información Pública.
- **SGP:** Sistema General de Participación
- **SIA:** Sistema Integral de Auditoría
- **USP:** Unidad de Servicios Públicos

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