

# 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 2019



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



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



[control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



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 2019**

**JAIME LONDOÑO FLÓREZ  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

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

### 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

### **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 ANDRÉS PINTO LOZANO - principal**

**JOSÉ JACINTO CUBIDES ALFONSO - suplente**

**WILLIAM ALEXANDER TORRES ROJAS - principal**

**LUIS CARLOS GRANADOS GÓMEZ- suplente**

##### **Representantes Accionista Municipio de San José del Guaviare**

**JUAN CARLOS LÓPEZ RODRIGUEZ - 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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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

	Pág.
<b>ENTORNO MACROECONÓMICO</b>	7
<b>ANALISIS DE FINANZAS DEL E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A. - ENERGUAVIARE S.A ESP</b>	8
<b>1. ANALISIS DEL PRESUPUESTO</b>	8
A. INGRESOS	8
B. GASTOS	9
1.1 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	10
1.1.1 Relación De Modificaciones Presupuestales	10
1.2 ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
1.2.1 Apropriación Inicial	11
1.2.2 Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos	11
1.2.3 Evaluación del Recaudo de la Vigencia Actual	13
1.2.4 Tendencia del Recaudo	15
1.2.5 Comparativo Recaudos SIA vs CGR	17
1.3 ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	18
1.3.1 Apropriación Inicial	18
1.3.2 Modificaciones Y Presupuesto Definitivo De Gastos	19
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 Las Cuentas Por Pagar	25
1.3.6 Comparativo SIA vs CGR	26
1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL	27
<b>2. INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO</b>	28
<b>3. DEUDA PÚBLICA</b>	30
<b>4. ESTADOS FINANCIEROS</b>	31
4.1 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL	31
4.1.1 Activo	32
4.1.2 Pasivo	34
4.1.3 Patrimonio	36
4.1.4 Comparativo SIA vs CGN	37
4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL BALANCE GENERAL ESTADO DE RESULTADOS	38
<b>5. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b>	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
<b>6. EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	42
6.1 SALDOS CUENTAS OTROS	42



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## TABLA DE CONTENIDO

Vigencia Analizada 2019  
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*

6.2 CALIDAD DE INFORMACIÓN	Pág. 43
7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y EL RESULTADO	45
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	46
LISTA DE TABLAS	48
LISTA DE GRÁFICOS	49
GLOSARIO ABREVIATURAS	50



---

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### 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	VARIACION 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](http://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. ANALISIS DEL PRESUPUESTO

El Consejo Superior de política Fiscal del Guaviare - CONFIS expidió la Resolución No. 05 de 30 de octubre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el Presupuesto de Ingresos, Gastos de la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare ENERGUAVIARE S.A. E.S.P, para el periodo comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2019" y que es avalado por la gerencia mediante Acto de Gerencia de Aprobación No. 22 de 31 de diciembre de 2018 "Por medio del cual se aprueba el presupuesto desagregado para la vigencia del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019" 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 Ochenta Y Tres Millones Ciento Sesenta Mil pesos (\$35,383,160,000.00).**

#### A. INGRESOS

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

INGRESOS		
Concepto	2019	% Part. Vertical
INGRESOS CORRIENTES	35,078,109,000.00	99.14%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	305,051,000.00	0.86%
<b>Total Ingresos</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>100.00%</b>

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

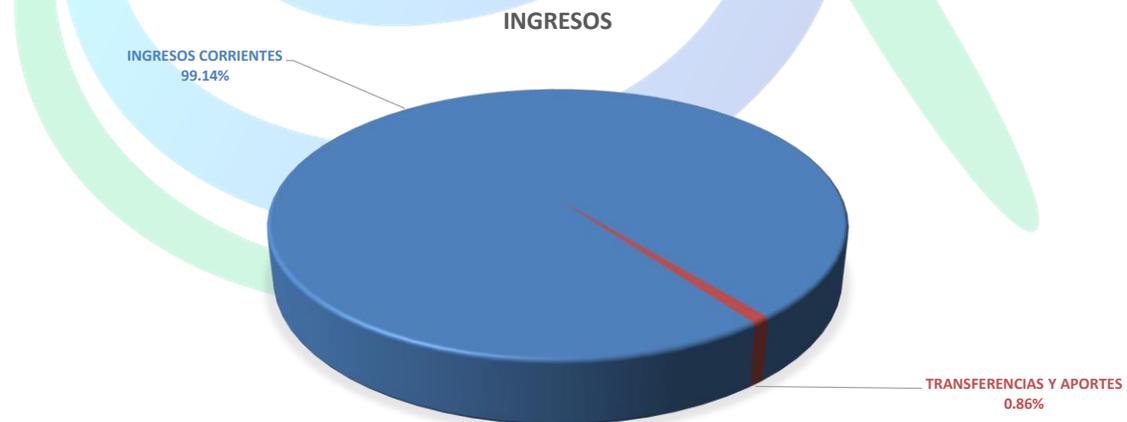


Gráfico No. 1 - Participación Ingresos por Concepto Administración Central  
Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

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 Ingresos Corrientes con un 99.14%, con un valor de Treinta Y Cinco Mil Setenta Y Ocho Millones Ciento Nueve Mil pesos (\$35,078,109,000.00), 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 21.643.

seguido en participación por Las Transferencias Y Aportes con un 0.86%, por valor de Trescientos Cinco Millones Cincuenta Y Un Mil pesos (\$305,051,000.00).

### 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
SERVICIOS DE PERSONAL	7,484,104,854.00	21.15%
GASTOS GENERALES	5,611,000,400.00	15.86%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	538,000,000.00	1.52%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	19,645,003,746.00	55.52%
GASTOS DE INVERSIÓN	2,105,051,000.00	5.95%
<b>Total Gastos por Concepto</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>100%</b>

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 55.52%, por valor de Diecinueve Mil Seiscientos Cuarenta Y Cinco Millones Tres Mil Setecientos Cuarenta Y Seis pesos (\$19,645,003,746.00).

La segunda mayor participación en gastos corresponde a Servicios De Personal con un 21.15%, por valor de Siete Mil Cuatrocientos Ochenta Y Cuatro Millones Ciento Cuatro Mil Ochocientos Cincuenta Y Cuatro pesos (\$7,484,104,854.00)).



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
3 DECRETOS DE ADICIONES	13,099,340,902.71	0.00	
1 DECRETOS DE REDUCCIONES	1,007,330,340.00	0.00	
9 DECRETOS DE TRASLADOS	0.00	3,093,590,918.00	
<b>Total Modificaciones</b>	<b>14,106,671,242.71</b>	<b>3,093,590,918.00</b>	

Tabla No. 3 - Resumen Documentos Modificación Presupuesto  
Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf

Sección Presupuestal	Actos Administrativos	Ejecución Gastos	Diferencia
Presupuesto Inicial:	35,383,160,000.00	35,383,160,000.00	0.00
Adiciones	13,099,340,902.71	13,099,340,902.71	0.00
Reducciones	-1,007,330,340.00	-1,007,330,340.00	0.00
Traslado Crédito	3,093,590,918.00	3,093,590,918.00	0.00
Traslado Contra- Crédito	-3,093,590,918.00	-3,093,590,918.00	0.00
<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 4 - Comparativo Modificación Presupuesto Vs Ejecución Presupuestal de Gastos  
Fuente: formato\_201913\_f06\_cdg\_modificacionesalpresupuesto2019.pdf y Información SIA Ejecucion de Gastos Mensualizada

#### 1.1.1 RELACIÓN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTALES

Documento y Fecha	Tipo	Valor Adición o Reducción	Valor Traslado
Acto de Gerencia No. 002 del 08-enero-2019	Adiciones	12,898,901,013.41	0.00
Acto de Gerencia No. 011 del 28-febrero-2019	Adiciones	1,600,000.00	0.00
Acto de Gerencia No. 019 del 02-julio-2019	Adiciones	198,839,889.30	0.00
Comunicado de Gerencia No. 014 del 10-abril-2019	Traslados	0.00	25,000,000.00
Comunicado de Gerencia No. 018 del 25-junio-2019	Traslados	0.00	20,000,000.00
Acto de Gerencia No. 20A del 03-julio-2019	Traslados	0.00	212,070,001.00
Acto de Gerencia No. 159 del 18-septiembre-2019	Traslados	0.00	786,280,000.00
Acto de Gerencia No. 176 del 04-octubre-2019	Traslados	0.00	26,889,036.00
Acto de Gerencia No. 238 del 28-octubre-2019	Traslados	0.00	78,100,000.00
Acto de Gerencia No. 264 del 12-noviembre-2019	Traslados	0.00	994,486,016.00
Acto de Gerencia No. 311A del 03-diciembre-2019	Reducciones	1,007,330,340.00	0.00
Acto de Gerencia No. 311A del 03-diciembre-2019	Traslados	0.00	558,476,500.00
Acto de Gerencia No. 359 del 16-diciembre-2019	Traslados	0.00	392,289,365.00

Tabla No. 5 - 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	
INGRESOS CORRIENTES	35,078,109,000.00	31,129,000,000.00	3,949,109,000.00	12.69%	↑
TRANSFERENCIAS Y APORTES	305,051,000.00	0.00	305,051,000.00	100.00%	↑
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	2,865,000,000.00	-2,865,000,000.00	-100.00%	↓
<b>Total Ingresos</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>33,994,000,000.00</b>	<b>1,389,160,000.00</b>	<b>4.09%</b>	<b>↑</b>

Tabla No. 6 - 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 un incremento de Mil Trescientos Ochenta Y Nueve Millones Ciento Sesenta Mil pesos (\$1,389,160,000.00) correspondiente a un 4.09% del total del presupuesto. debido a un incremento considerable en Los Ingresos Corrientes por valor de Tres Mil Novecientos Cuarenta Y Nueve Millones Ciento Nueve Mil pesos (\$3,949,109,000.00). Otros ingresos que presentaron variación fueron Los Recursos De Capital con una disminución en su proyección de Dos Mil Ochocientos Sesenta Y Cinco Millones pesos (\$2,865,000,000.00).

Las Transferencias Y Aportes también presentaron incremento total en su proyección de Trescientos Cinco Millones Cincuenta Y Un Mil pesos (\$305,051,000.00).

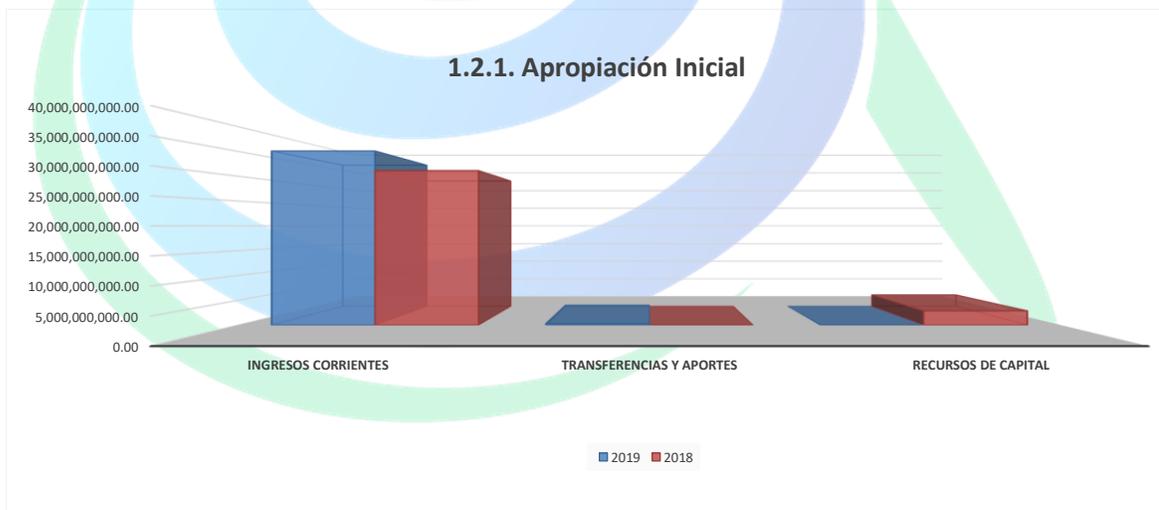


Gráfico No. 3 - Comparativo Apropriación Inicial Ingresos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

### 1.2.2. Modificaciones y Presupuesto Definitivo De Ingresos

Para realizar el análisis de la Apropriación Inicial 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 %
INGRESOS CORRIENTES	35,078,109,000.00	3,234,015,468.18	1,007,330,340.00	37,304,794,128.18	2,226,685,128.18	↑ 6.35%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0.00	3,502,001,502.23	0.00	3,502,001,502.23	3,502,001,502.23	↑ 100.00%
CONVENIOS	0.00	6,363,323,932.30	0.00	6,363,323,932.30	6,363,323,932.30	↑ 100.00%
<b>Total Presupuesto</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>13,099,340,902.71</b>	<b>1,007,330,340.00</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>12,092,010,562.71</b>	<b>↑ 34.17%</b>

Tabla No. 7 - Modificación Ingresos

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

#### Presupuesto Ingresos 2019

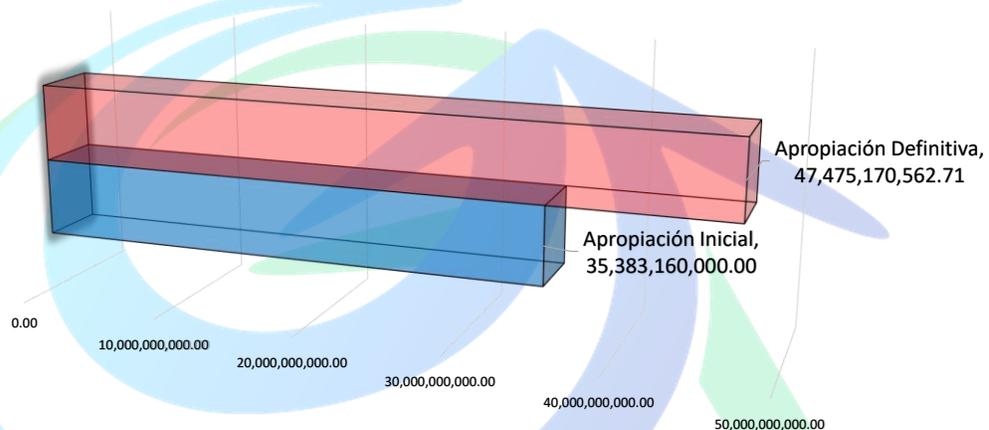


Gráfico No. 4 - Ingresos Modificaciones Presupuestales

Fuente: Información SIA formato\_201913\_f06\_cdg\_ejecucionactiva2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Acto de Gerencia de Aprobación No. 22 de 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Trece Mil Noventa Y Nueve Millones Trescientos Cuarenta Mil Novecientos Dos pesos con 71 centavos (\$13,099,340,902.71) y reducciones por valor de Mil Siete Millones Trescientos Treinta Mil Trescientos Cuarenta pesos (\$1,007,330,340.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Cuarenta Y Siete Mil Cuatrocientos Setenta Y Cinco Millones Ciento Setenta Mil Quinientos Sesenta Y Dos pesos con 71 centavos (\$47,475,170,562.71).

El Concepto Convenios fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Seis Mil Trescientos Sesenta Y Tres Millones Trescientos Veintitrés Mil Novecientos Treinta Y Dos pesos con 30 centavos (\$6,363,323,932.30).

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
INGRESOS CORRIENTES	37,304,794,128.18	64,412,185,705.00	-27,107,391,576.82	-42.08%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	305,051,000.00	0.00	305,051,000.00	100.00%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	2,865,000,000.00	-2,865,000,000.00	-100.00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	3,502,001,502.23	3,627,618,808.00	-125,617,305.77	-3.46%
CONVENIOS	6,363,323,932.30	0.00	6,363,323,932.30	100.00%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>70,904,804,513.00</b>	<b>-23,429,633,950.29</b>	<b>-33.04%</b>

Tabla No. 8 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

INGRESOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS Y APORTES	RECURSOS DE CAPITAL	DISPONIBILIDAD INICIAL	CONVENIOS	2019 VS 2018
↓	↑	↓	↓	↑	↓
-42.08%	100.00%	-100.00%	-3.46%	100.00%	-33.04%

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 33.04% con un valor nominal de Veintitrés Mil Cuatrocientos Veintinueve Millones Seiscientos Treinta Y Tres Mil Novecientos Cincuenta pesos con 29 centavos (\$23,429,633,950.29), debido a la Incorporación en el 2018 de saldos por ejecutar y pagar de Convenios realizados en 2017.

El concepto que más presenta variación es Ingresos Corrientes con un 42.08% que corresponde a un valor nominal de Veintisiete Mil Ciento Siete Millones Trescientos Noventa Y Un Mil Quinientos Setenta Y Seis pesos con 82 centavos (\$27,107,391,576.82).

### Comparativo Presupuesto Definitivo Ingresos

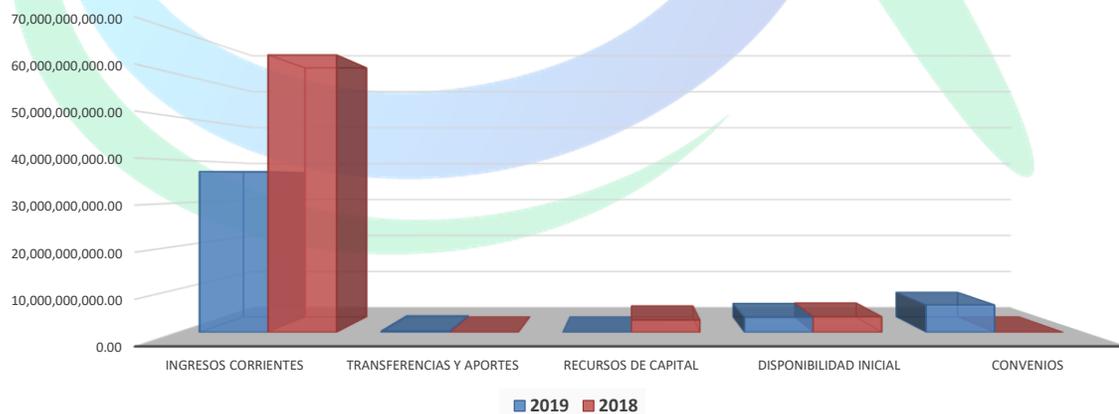


Gráfico No. 5 - Comparativo Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018

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 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	Vigencia 2019	Vigencia 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS CORRIENTES	32,966,223,544.86	48,448,917,510.00	-15,482,693,965.14	-31.96%
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	162,570,359.00	-162,570,359.00	-100.00%
DISPONIBILIDAD INICIAL	3,502,001,502.23	3,627,618,808.00	-125,617,305.77	-3.46%
CONVENIOS	5,065,624,402.64	0.00	5,065,624,402.64	100.00%
<b>Total Recaudo</b>	<b>41,533,849,449.73</b>	<b>52,239,106,677.00</b>	<b>-10,705,257,227.27</b>	<b>-20.49%</b>

Tabla No. 9 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Ingresos Mensualizada

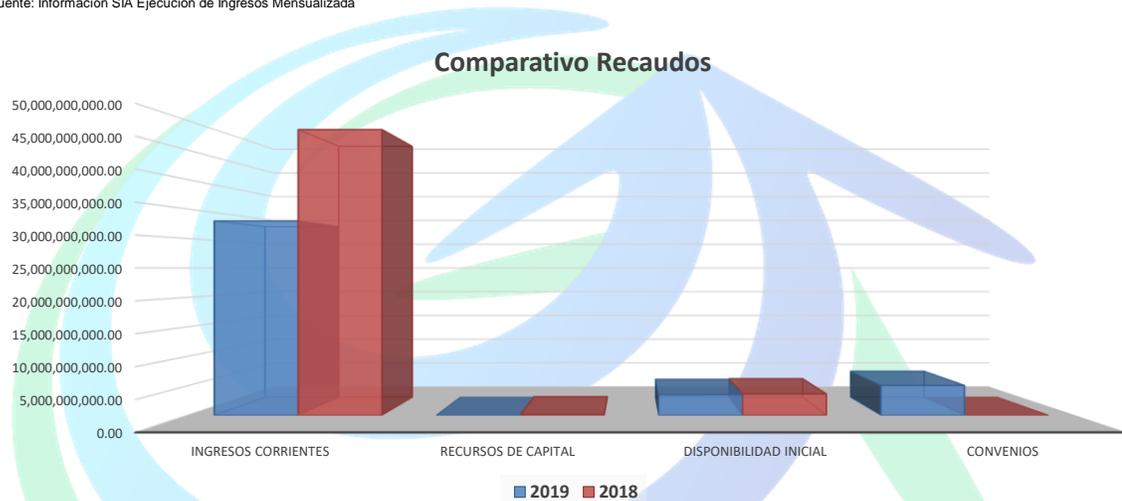
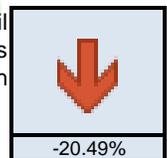


Gráfico No. 6 - Comparativo Recaudos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

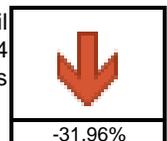
#### RECAUDO EN GENERAL

Los Ingresos RECAUDO EN GENERAL presentaron una disminución del -20.49% por valor de Diez Mil Setecientos Cinco Millones Doscientos Cincuenta Y Siete Mil Doscientos Veintisiete pesos con 27 centavos (\$10,705,257,227.27), debido mas que todo a la Incorporación en el 2018 de saldos de Convenios realizados en 2017.



#### INGRESOS CORRIENTES

Los Recaudos por INGRESOS CORRIENTES presentaron una disminución del -31.96% por valor de Quince Mil Cuatrocientos Ochenta Y Dos Millones Seiscientos Noventa Y Tres Mil Novecientos Sesenta Y Cinco pesos con 14 centavos (\$15,482,693,965.14), debido mas que todo a la Incorporación en el 2018 de saldos de Convenios realizados en 2017.



### RECURSOS DE CAPITAL

Los recaudos por RECURSOS DE CAPITAL presentaron una disminución del -100.% por valor de Ciento Sesenta Y Dos Millones Quinientos Setenta Mil Trescientos Cincuenta Y Nueve pesos (\$162,570,359.00)



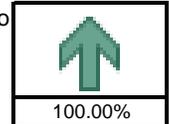
### DISPONIBILIDAD INICIAL

El Recaudo por DISPONIBILIDAD INICIAL presentaron una disminución del -3.46% por valor de Ciento Veinticinco Millones Seiscientos Diecisiete Mil Trescientos Cinco pesos con 77 centavos (\$125,617,305.77)



### CONVENIOS

Los Recaudos CONVENIOS presentaron un incremento total del 100.% por valor de Cinco Mil Sesenta Y Cinco Millones Seiscientos Veinticuatro Mil Cuatrocientos Dos pesos con 64 centavos (\$5,065,624,402.64)



## 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 (2019, 2018, 2017 y 2016).

Tendencia de Recaudos

Concepto	2016	2017	2018	2019	
VENTA DE SERVICIOS	21,362,403,870.00	22,554,436,716.00	23,317,860,339.00	26,635,776,669.00	
<b>Total Tendencia de Recaudos</b>	<b>21,362,403,870.00</b>	<b>22,554,436,716.00</b>	<b>23,317,860,339.00</b>	<b>26,635,776,669.00</b>	<b>Promedio</b>
<b>Porcentaje de Incremento</b>		<b>5.58%</b>	<b>3.38%</b>	<b>14.23%</b>	<b>7.73%</b>

Tabla No. 10 - Tendencia de Recaudos

Fuente: Información SIA de 2018, 2019

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 7.73%.

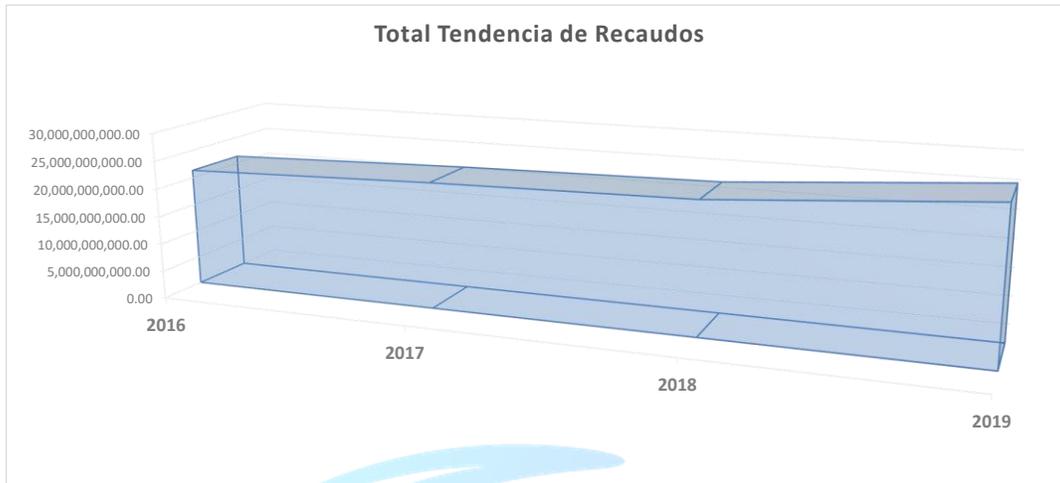


Gráfico No. 7 - Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019  
Fuente: Información SIA formato\_F41 de 2016, 2017, 2018, 2019

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 esta interpretación tomaremos el mismo concepto analizado anteriormente.

### Recaudos vs Presupuesto Definitivo de VENTA DE SERVICIOS

Concepto	2016	2017	2018	2019	
Recaudo Estimado	22,346,195,735.00	22,789,652,921.00	28,464,028,198.00	29,910,221,758.23	
Recaudo Definitivo	21,362,403,870.00	22,554,436,716.00	23,317,860,339.00	26,635,776,669.00	
Superávit o (déficit) presupuestario	(983,791,865.00)	(235,216,205.00)	(5,146,167,859.00)	(3,274,445,089.23)	
<b>Porcentaje de Recaudo</b>	<b>95.60%</b>	<b>98.97%</b>	<b>81.92%</b>	<b>89.05%</b>	<b>Promedio 91.38%</b>

Tabla No. 11 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

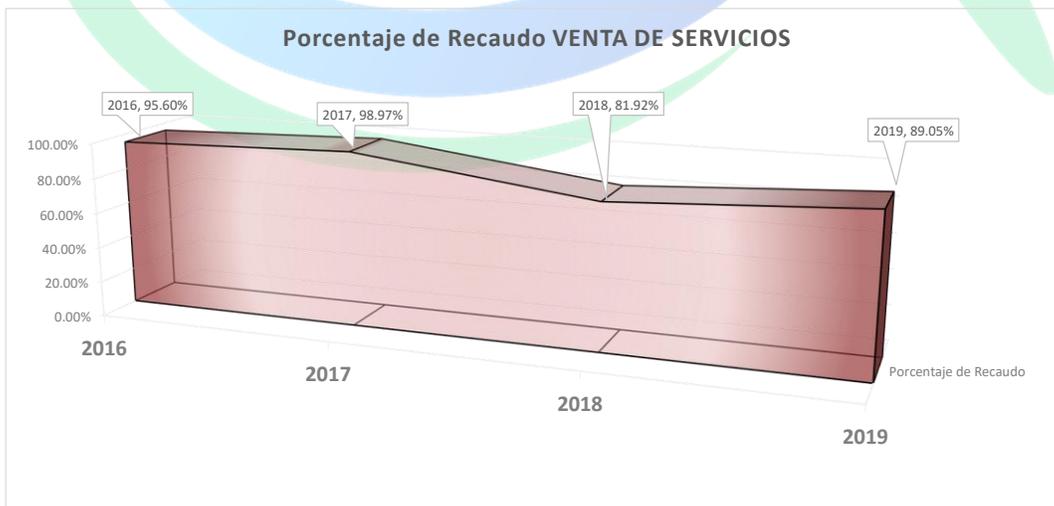


Gráfico No. 8 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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

En la gráfica se puede analizar que la tendencia del recaudo Venta De Servicios ha sido positiva, evidenciándose que 2017 fue el año con el mejor recaudo con un 98.97% con respecto al recaudo estimado para ese año, también se observa que el promedio de los últimos 4 años es de un 91.38%, resultado que es Excelente para la administración.

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de recaudo del 89.05% 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	59,080,226,163.00	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71	
Recaudo Definitivo	39,300,223,496.77	44,377,828,545.70	52,239,106,677.00	41,533,849,449.73	
Superávit o (déficit) presupuestario	(19,780,002,666.23)	(21,474,219,837.93)	(18,665,697,836.00)	(5,941,321,112.98)	Promedio
Porcentaje de Recaudo	66.52%	67.39%	73.67%	87.49%	73.77%

Tabla No. 12 - Recaudo Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

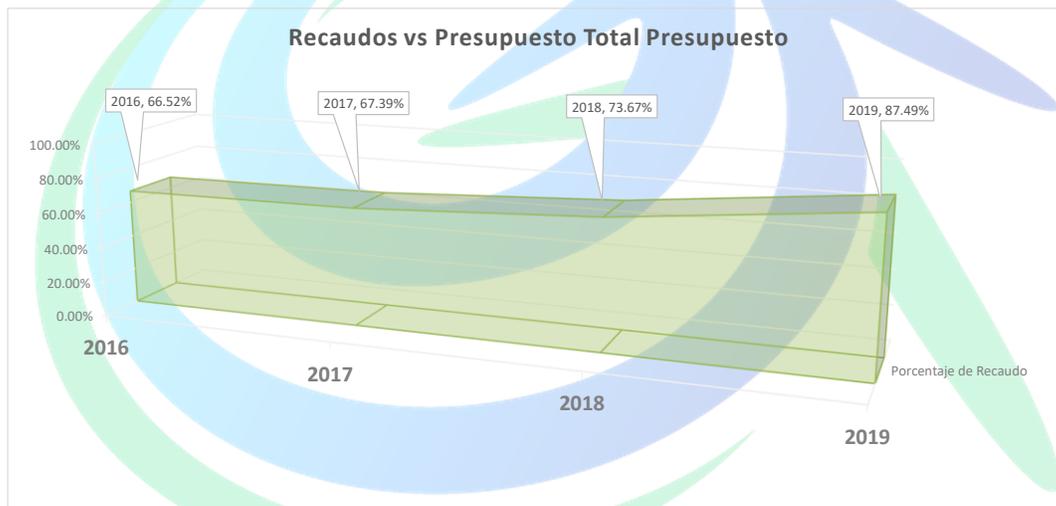


Gráfico No. 9 - Porcentaje Tendencia de Recaudo 2016, 2017, 2018 y 2019

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 2019 fue el año con el mejor indicador con un 87.49% con respecto al Recaudo estimado para ese año, también se observa que el promedio de los últimos 4 años es de un 73.77%, 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 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <> CGR
INGRESOS CORRIENTES	32,966,223,544.86	32,966,223,545.00	-0.14
TRANSFERENCIAS Y APORTES	0.00	0.00	0.00
RECURSOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00
DISPONIBILIDAD INICIAL	3,502,001,502.23	3,502,001,502.00	0.23
CONVENIOS	5,065,624,402.64	5,065,624,402.00	0.64
<b>Totales</b>	<b>41,533,849,449.73</b>	<b>41,533,849,449.00</b>	<b>0.73</b>

Tabla No. 13 - Comparativo Recaudos Entidades de Control

Fuente: Información SIA formato\_F06 2019, CGR Ejecución de Ingresos

#### SIA <> 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	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS DE PERSONAL	7,484,104,854.00	6,726,900,000.00	757,204,854.00	11.26% ↑
GASTOS GENERALES	5,611,000,400.00	5,786,500,000.00	-175,499,600.00	-3.03% ↓
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	538,000,000.00	439,000,000.00	99,000,000.00	22.55% ↑
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	19,645,003,746.00	18,043,700,000.00	1,601,303,746.00	8.87% ↑
GASTOS DE INVERSIÓN	2,105,051,000.00	2,997,900,000.00	-892,849,000.00	-29.78% ↓
<b>Total Apropriación Inicial</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>33,994,000,000.00</b>	<b>1,389,160,000.00</b>	<b>4.09% ↑</b>

Tabla No. 14 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

Analizamos que la Proyección del Gasto para el año 2019 con respecto al 2018 tuvo un aumento de Mil Trescientos Ochenta Y Nueve Millones Ciento Sesenta Mil pesos (\$1,389,160,000.00). correspondiente a un 4.09% también se observa que Los Gastos De Comercialización presentaron la variación nominal más significativa con un aumento en su proyección de Mil Seiscientos Un Millones Trescientos Tres Mil Setecientos Cuarenta Y Seis pesos (\$1,601,303,746.00).



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
Servicios De Personal	7,484,104,854.00	1,600,000.00	0.00	300,000,000.00	7,785,704,854.00	301,600,000.00	↑ 4.03%
Gastos Generales	5,611,000,400.00	0.00	418,420,000.00	-598,976,500.00	4,593,603,900.00	-1,017,396,500.00	↓ -18.13%
Transferencias Corrientes	538,000,000.00	0.00	30,000,000.00	-259,500,000.00	248,500,000.00	-289,500,000.00	↓ -53.81%
Gastos De Comercialización	19,645,003,746.00	0.00	11,436,798.00	558,476,500.00	20,192,043,448.00	547,039,702.00	↑ 2.78%
Gastos De Inversión	2,105,051,000.00	0.00	547,473,542.00	0.00	1,557,577,458.00	-547,473,542.00	↓ -26.01%
Cuentas Por Pagar	0.00	11,404,766,576.50	0.00	0.00	11,404,766,576.50	11,404,766,576.50	↑ 100.00%
Convenios	0.00	1,357,057,167.48	0.00	0.00	1,357,057,167.48	1,357,057,167.48	↑ 100.00%
Disponibilidad Final	0.00	335,917,158.73	0.00	0.00	335,917,158.73	335,917,158.73	↑ 100.00%
<b>Total</b>	<b>35,383,160,000.00</b>	<b>13,099,340,902.71</b>	<b>1,007,330,340.00</b>	<b>0.00</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>12,092,010,562.71</b>	<b>↑ 34.17%</b>

Tabla No. 15 - Modificación Gastos

Fuente: Información SIA Ejecucion de Gastos Mensualizada

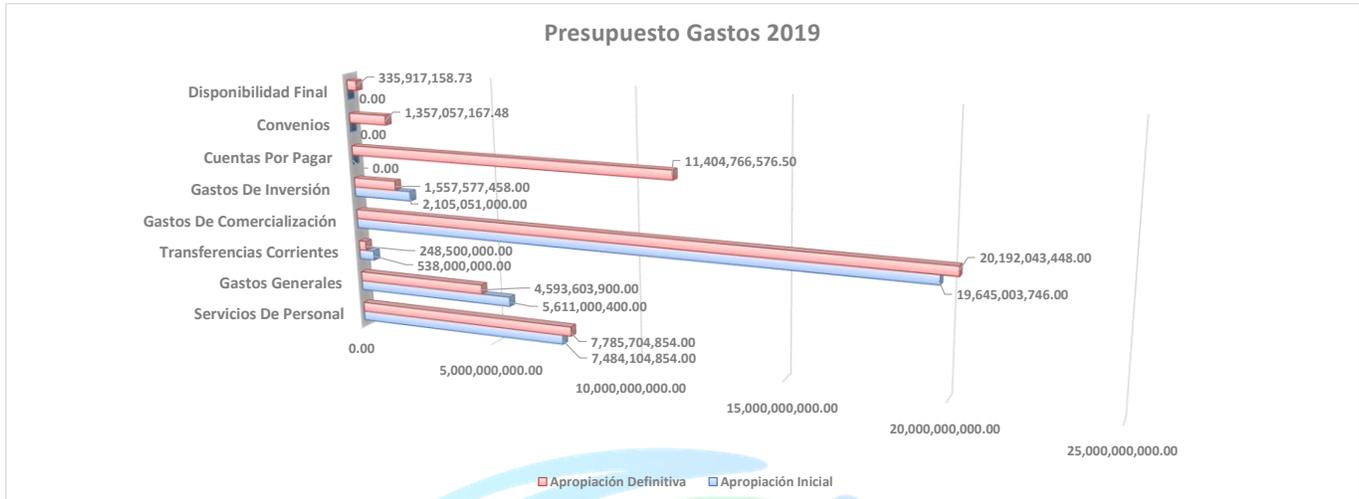


Gráfico No. 11 - Gastos Modificaciones Presupuestales  
Fuente: Información SIA 2019

Al Presupuesto Inicial Aprobado mediante Acto de Gerencia de Aprobación No. 22 de 31 de diciembre de 2018 se le realizaron adiciones por la suma de Trece Mil Noventa Y Nueve Millones Trescientos Cuarenta Mil Novecientos Dos pesos con 71 centavos (\$13,099,340,902.71) y reducciones por valor de Mil Siete Millones Trescientos Treinta Mil Trescientos Cuarenta pesos (\$1,007,330,340.00) quedando una apropiación definitiva para el año 2019 por valor de Cuarenta Y Siete Mil Cuatrocientos Setenta Y Cinco Millones Ciento Setenta Mil Quinientos Sesenta Y Dos pesos con 71 centavos (\$47,475,170,562.71).

El Concepto Cuentas Por Pagar fue el que mas adiciones presentó durante la vigencia 2019 con una variación absoluta de Once Mil Cuatrocientos Cuatro Millones Setecientos Sesenta Y Seis Mil Quinientos Setenta Y Seis pesos con 50 centavos (\$11,404,766,576.50) seguido por el Concepto Convenios que presentó adiciones durante la vigencia 2019 por un valor absoluto de Mil Trescientos Cincuenta Y Siete Millones Cincuenta Y Siete Mil Ciento Sesenta Y Siete pesos con 48 centavos (\$1,357,057,167.48).

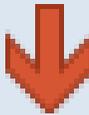
A continuación una comparación del Presupuesto Definitivo contra la Vigencia Inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones.

### Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS DE PERSONAL	7,785,704,854.00	6,997,252,980.00	788,451,874.00	11.27%
GASTOS GENERALES	4,593,603,900.00	7,076,407,952.00	-2,482,804,052.00	-35.09%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	248,500,000.00	351,365,761.00	-102,865,761.00	-29.28%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	20,192,043,448.00	19,784,745,170.00	407,298,278.00	2.06%
GASTOS DE INVERSIÓN	1,557,577,458.00	36,690,316,607.00	-35,132,739,149.00	-95.75%
CUENTAS POR PAGAR	11,404,766,576.50	0.00	11,404,766,576.50	100.00%
CONVENIOS	1,357,057,167.48	0.00	1,357,057,167.48	100.00%
DISPONIBILIDAD FINAL	335,917,158.73	4,716,043.00	331,201,115.73	7022.86%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>	<b>47,475,170,562.71</b>	<b>70,904,804,513.00</b>	<b>-23,429,633,950.29</b>	<b>-33.04%</b>

Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

SERVICIOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
			
11.27%	-35.09%	-29.28%	2.06%
GASTOS DE INVERSIÓN	CUENTAS POR PAGAR	CONVENIOS	DISPONIBILIDAD FINAL
			
-95.75%	100.00%	100.00%	7022.86%
<b>Total Presupuesto Definitivo</b>			
			
-33.04%			

Comparados los Presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta una disminución respecto al año anterior de un 33.04% con un valor nominal de Veintitrés Mil Cuatrocientos Veintinueve Millones Seiscientos Treinta Y Tres Mil Novecientos Cincuenta pesos con 29 centavos (\$23,429,633,950.29), debido a la Incorporación en el 2018 de saldos por ejecutar y pagar de Convenios realizados en 2017, y que para la vigencia 2019 ya estaban ejecutados y cancelados.

El concepto que más presenta variación es Gastos De Inversión con un 95.75% que corresponde a un valor nominal de Treinta Y Cinco Mil Ciento Treinta Y Dos Millones Setecientos Treinta Y Nueve Mil Ciento Cuarenta Y Nueve pesos (\$35,132,739,149.00).

### Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos

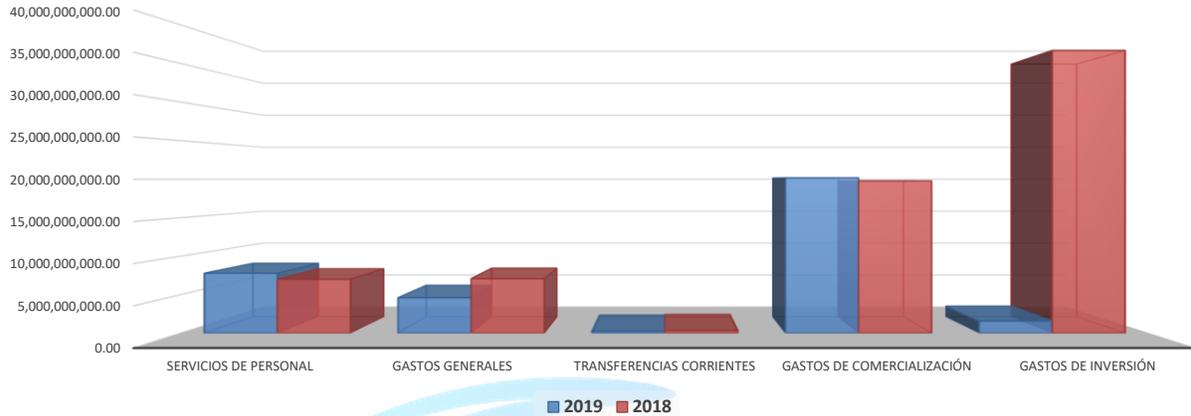


Gráfico No. 12 - Comparativo Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018

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 empresa se realizan por conceptos, y poder determinar variaciones de incremento y disminución.

#### Comparativo Compromisos

Concepto	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
SERVICIOS DE PERSONAL	7,712,355,932.51	6,963,684,000.00	748,671,932.51	10.75%
GASTOS GENERALES	4,162,839,405.11	7,066,486,977.00	-2,903,647,571.89	-41.09%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152,326,550.00	351,365,761.00	-199,039,211.00	-56.65%
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	18,373,459,447.42	19,733,455,133.00	-1,359,995,685.58	-6.89%
GASTOS DE INVERSIÓN	169,085,000.00	35,118,885,977.00	-34,949,800,977.00	-99.52%
CUENTAS POR PAGAR	11,399,200,170.03	0.00	11,399,200,170.03	100.00%
CONVENIOS	219,895,540.19	0.00	219,895,540.19	100.00%
<b>Total Compromisos</b>	<b>42,189,162,045.26</b>	<b>69,233,877,848.00</b>	<b>-27,044,715,802.74</b>	<b>-39.06%</b>

Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2018 y 2019

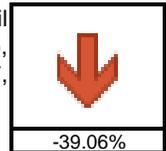
### Comparativo Compromisos



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

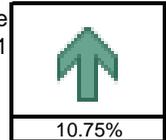
#### COMPROMISOS EN GENERAL

Los COMPROMISOS EN GENERAL presentaron una disminución del -39.06% por valor de Veintisiete Mil Cuarenta Y Cuatro Millones Setecientos Quince Mil Ochocientos Dos pesos con 74 centavos (\$27,044,715,802.74), debido mas que todo a la Incorporación en el 2018 de saldos por ejecutar y pagar de Convenios realizados en 2017, y que para la vigencia 2019 ya estaban ejecutados y cancelados.



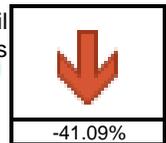
#### SERVICIOS DE PERSONAL

Los Compromisos por SERVICIOS DE PERSONAL presentaron un incremento del 10.75% por valor de Setecientos Cuarenta Y Ocho Millones Seiscientos Setenta Y Un Mil Novecientos Treinta Y Dos pesos con 51 centavos (\$748,671,932.51)



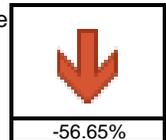
#### GASTOS GENERALES

Los Compromisos por GASTOS GENERALES presentaron una disminución del -41.09% por valor de Dos Mil Novecientos Tres Millones Seiscientos Cuarenta Y Siete Mil Quinientos Setenta Y Un pesos con 89 centavos (\$2,903,647,571.89)



#### TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Los Compromisos por TRANSFERENCIAS CORRIENTES presentaron una disminución del -56.65% por valor de Ciento Noventa Y Nueve Millones Treinta Y Nueve Mil Doscientos Once pesos (\$199,039,211.00)



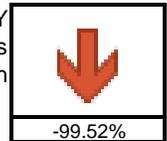
### GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN presentaron una disminución del -6.89% por valor de Mil Trescientos Cincuenta Y Nueve Millones Novecientos Noventa Y Cinco Mil Seiscientos Ochenta Y Cinco pesos con 58 centavos (\$1,359,995,685.58)



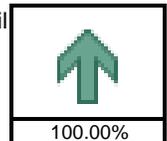
### GASTOS DE INVERSIÓN

Los Compromisos por GASTOS DE INVERSIÓN presentaron una disminución del -99.52% por valor de Treinta Y Cuatro Mil Novecientos Cuarenta Y Nueve Millones Ochocientos Mil Novecientos Setenta Y Siete pesos (\$34,949,800,977.00), debido mas que todo a la Incorporación en el 2018 de saldos de Convenios realizados en 2017.



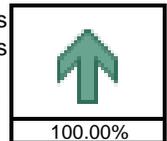
### CUENTAS POR PAGAR

Los Compromisos por CUENTAS POR PAGAR presentaron un incremento total del 100.% por valor de Once Mil Trescientos Noventa Y Nueve Millones Doscientos Mil Ciento Setenta pesos con 3 centavos (\$11,399,200,170.03)



### CONVENIOS

Los Compromisos por CONVENIOS presentaron un incremento total del 100.% por valor de Doscientos Diecinueve Millones Ochocientos Noventa Y Cinco Mil Quinientos Cuarenta pesos con 19 centavos (\$219,895,540.19)



## 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	59,080,226,163.00	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71
Compromisos Generados	43,138,307,751.74	63,794,637,531.08	69,233,877,848.00	42,189,162,045.26
<b>Saldo de Ejecución</b>	<b>15,941,918,411.26</b>	<b>2,057,410,852.55</b>	<b>1,670,926,665.00</b>	<b>5,286,008,517.45</b>
<b>Porcentaje de Ejecución</b>	<b>73.02%</b>	<b>96.88%</b>	<b>97.64%</b>	<b>88.87%</b>

Tabla No. 18 - Compromisos Vs Presupuesto Definitivo

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2018, 2019

### Compromisos vs Presupuesto Definitivo

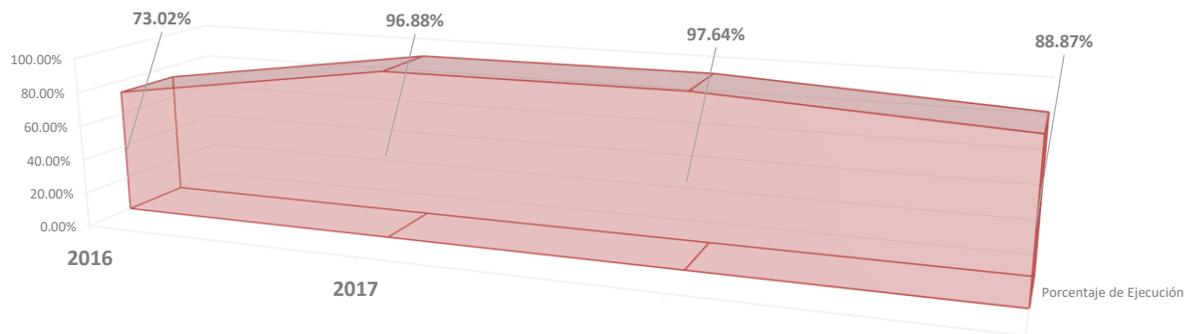


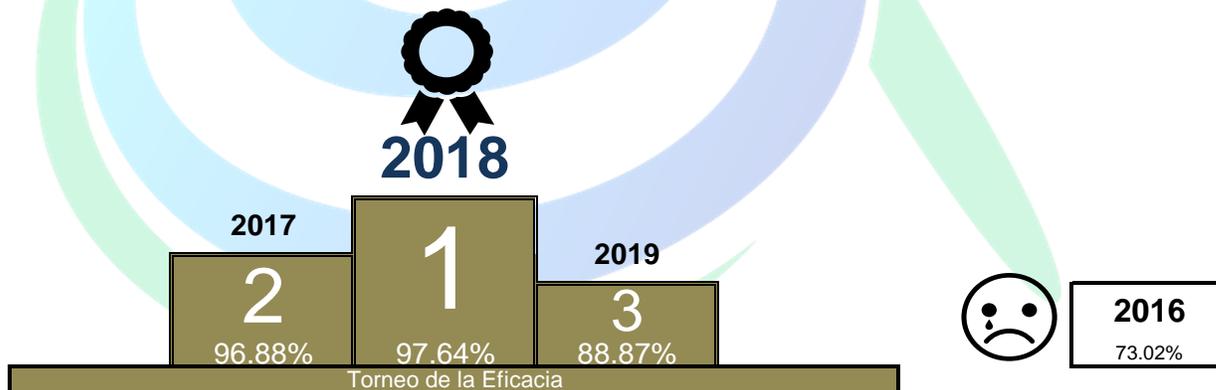
Gráfico No. 14 - Porcentaje de Ejecución Compromisos 2016, 2017, 2018 y 2019

Fuente: Información SIA formato\_F06 de 2016, 2017, 2018, 2019

Del periodo evaluado, se puede concluir lo siguiente:

- 1.- En términos porcentuales la vigencia con la menor ejecución del presupuesto corresponde a 2016 con un 73.02%
- 2.- La Vigencia que mejor ejecución del presupuesto fue el 2018 con un 97.64%

La Vigencia 2019 que está siendo analizada tuvo un porcentaje de ejecución del 88.87% 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 2019	47,475,170,562.71
2	TOTAL EJECUTADO 2019	42,189,162,045.26
3	PAGOS REALIZADOS (Según Pasiva 31/dic/2019)	33,659,370,454.15
4	SALDO APROPIACION (Aprobados menos Giros) 1 - 3	13,815,800,108.56
5	SALDO POR COMPROMETER (Aprobado menos Ejecutado) 1 - 2	5,286,008,517.45
6	CUENTAS POR PAGAR (Dif. Saldo Apropiación y Saldo por Comprometer) 4-5	8,529,791,591.11
7	CUENTAS POR PAGAR (Según Informe Presupuestal SIA F41)	6,617,231,452.74
8	DIFERENCIA POR ACLARAR	1,912,560,138.37

Tabla No. 19 - Evaluación Reservas

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019

La Empresa reporta cuentas por pagar en el Informe Presupuestal Formato F41 por valor de Seis Mil Seiscientos Diecisiete Millones Doscientos Treinta Y Un Mil Cuatrocientos Cincuenta Y Dos pesos con 74 centavos (\$6,617,231,452.74) y al ser comparado contra los movimientos y saldos de la Ejecución Gastos refleja que existe diferencia por aclarar por valor de Mil Novecientos Doce Millones Quinientos Sesenta Mil Ciento Treinta Y Ocho pesos con 37 centavos (\$1,912,560,138.37)..

### 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 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <-> CGR
SERVICIOS DE PERSONAL	7,712,355,932.51	7,668,772,876.00	43,583,057.00
GASTOS GENERALES	4,162,839,405.11	5,722,177,366.00	-1,559,337,961.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152,326,550.00	195,909,607.00	-43,583,057.00
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	18,373,459,447.42	18,617,918,251.00	-244,458,804.00
GASTOS DE INVERSIÓN	169,085,000.00	9,984,383,945.00	-9,815,298,945.00
CUENTAS POR PAGAR	11,399,200,170.03	0.00	11,399,200,170.00
CONVENIOS	219,895,540.19	0.00	219,895,540.00
<b>TOTAL</b>	<b>42,189,162,045.26</b>	<b>42,189,162,045.00</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 20 - 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

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 2019

Concepto	SIA	CGR	SIA <-> CGR
SERVICIOS DE PERSONAL	6,945,696,050.84	6,902,112,994.00	43,583,057.00
GASTOS GENERALES	3,042,259,523.13	3,909,995,324.00	-867,735,801.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	148,961,384.00	192,544,441.00	-43,583,057.00
GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	18,214,527,662.26	18,458,986,466.00	-244,458,804.00
GASTOS DE INVERSIÓN	139,085,000.00	4,195,731,229.00	-4,056,646,229.00
CUENTAS POR PAGAR	4,992,027,686.82	0.00	4,992,027,687.00
CONVENIOS	176,813,147.10	0.00	176,813,147.00
<b>TOTAL</b>	<b>33,659,370,454.15</b>	<b>33,659,370,454.00</b>	<b>0.00</b>

Tabla No. 21 - Evaluación Pagos Realizados Entidades de Control

Fuente: Información SIA Ejecución de Gastos Mensualizada 2019, 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, según el formato F41 reportado a la Contraloría, este difiere en el total de PAGOS por la suma \$15.687.500

## 1.4 SITUACIÓN PRESUPUESTAL

### Recaudos vs Compromisos

Concepto	2016	2017	2018	2019
Recaudos Realizados	59,080,226,163.00	65,852,048,383.63	70,904,804,513.00	47,475,170,562.71
Compromisos Generados	43,138,307,751.74	63,794,637,531.08	69,233,877,848.00	42,189,162,045.26
<b>Superávit o (Déficit)</b>	<b>15,941,918,411.26</b>	<b>2,057,410,852.55</b>	<b>1,670,926,665.00</b>	<b>5,286,008,517.45</b>
<b>Porcentaje</b>	<b>26.98%</b>	<b>3.12%</b>	<b>2.36%</b>	<b>11.13%</b>

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 2019 dejó un superavit de Cinco Mil Doscientos Ochenta Y Seis Millones Ocho Mil Quinientos Diecisiete pesos con 45 centavos (\$5,286,008,517.45) mientras que la vigencia 2018 reflejó un superavit de Mil Seiscientos Setenta Millones Novecientos Veintiséis Mil Seiscientos Sesenta Y Cinco pesos (\$1,670,926,665.00).

## 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)	2019	2018
Corresponde a los Gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la Vigencia. (Personal, Generales y Comercialización)	30,248,654,785.04	33,763,626,110.00

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES: (RIC)	2019	2018
Corresponde a los Recaudos efectivos realizados en la Vigencia.	32,966,223,544.86	48,448,917,510.00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS (GTE)	2019	2018
Corresponde los gastos totales que fueron comprometidos en la Vigencia.	42,189,162,045.26	69,233,877,848.00

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{30,248,654,785.04}{32,966,223,544.86} = 91.76\%$	$\frac{33,763,626,110.00}{48,448,917,510.00} = 69.69\%$
RIC		

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 2019 el resultado de este indicador corresponde a 91.76% señalándonos que por cada \$100 que se recaudan, la entidad dispone en funcionamiento \$91.76.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 69.69% donde observamos que por cada \$100 que se recaudaron, la entidad se gastó en funcionamiento \$69.69.



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Vigencia Analizada 2019

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

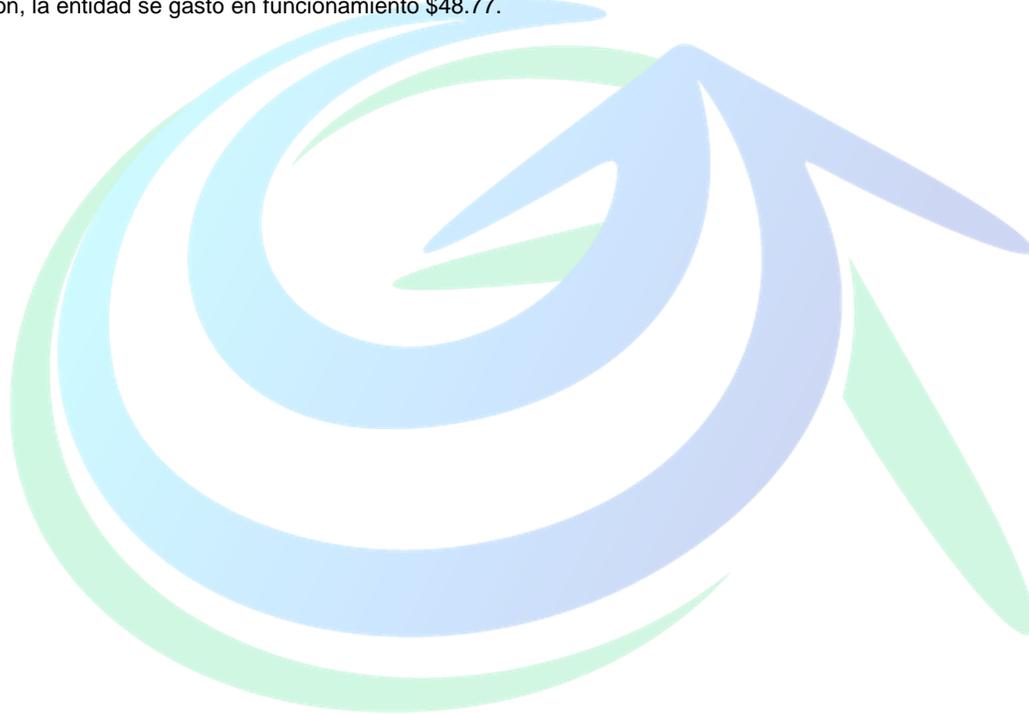
### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2019	2018
GFE % =	$\frac{30,248,654,785.04}{42,189,162,045.26} = 71.7\%$	$\frac{33,763,626,110.00}{69,233,877,848.00} = 48.77\%$
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 71.7% señalándonos que por cada \$100 que comprometen en la entidad \$71.7 corresponden a Gastos de Funcionamiento.

Mientras que en la vigencia 2018 el resultado de este indicador correspondió a 48.77% indicándonos que por cada \$100 que se comprometieron, la entidad se gastó en funcionamiento \$48.77.



### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

### DEUDA PÚBLICA

**Vigencia Analizada 2019**

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.



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

## 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 - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	491,696,883.70	0.42%	1,324,182,309.17	1.08%	-832,485,425.47	↓ -62.87%
Inversiones E Instrumentos Derivados	39,279,304.00	0.03%	39,279,304.00	0.03%	0.00	→ 0.00%
Cuentas Por Cobrar	5,949,583,843.51	5.10%	12,165,422,560.95	9.93%	-6,215,838,717.44	↓ -51.09%
Inventarios	11,792,320.00	0.01%	12,819,920.00	0.01%	-1,027,600.00	↓ -8.02%
Otros Activos	12,419,133,445.80	10.64%	21,018,706,965.25	17.15%	-8,599,573,519.45	↓ -40.91%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>18,911,485,797.01</b>	<b>16.20%</b>	<b>34,560,411,059.37</b>	<b>28.20%</b>	<b>-15,648,925,262.36</b>	<b>↓ -45.28%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas Por Cobrar	1,226,709,111.45	1.05%	0.00	0.00%	1,226,709,111.45	↑ 100.00%
Propiedades, Planta Y Equipo	95,982,134,944.66	82.23%	87,464,445,490.86	71.37%	8,517,689,453.80	↑ 9.74%
Otros Activos	605,430,751.01	0.52%	517,296,103.06	0.42%	88,134,647.95	↑ 17.04%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>97,814,274,807.12</b>	<b>83.80%</b>	<b>87,981,741,593.92</b>	<b>71.80%</b>	<b>9,832,533,213.20</b>	<b>↑ 11.18%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>116,725,760,604.13</b>	<b>100%</b>	<b>122,542,152,653.29</b>	<b>100%</b>	<b>-5,816,392,049.16</b>	<b>↓ -4.75%</b>

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip.	Diciembre - 2018	% Particip.	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Préstamos Por Pagar	14,093,950.03	0.09%	0.00	0.00%	14,093,950.03	↑ 100.00%
Cuentas Por Pagar	3,711,378,880.52	23.13%	3,603,374,707.51	18.58%	108,004,173.01	↑ 3.00%
Beneficios A Los Empleados	816,659,637.03	5.09%	733,317,339.00	3.78%	83,342,298.03	↑ 11.37%
Provisiones	0.00	0.00%	2,321,399,999.39	11.97%	-2,321,399,999.39	↓ -100.00%
Otros Pasivos	8,354,417,822.15	52.06%	12,737,790,380.59	65.67%	-4,383,372,558.44	↓ -34.41%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>12,896,550,289.73</b>	<b>80.36%</b>	<b>19,395,882,426.49</b>	<b>100.00%</b>	<b>-6,499,332,136.76</b>	<b>↓ -33.51%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Provisiones	2,399,950,999.39	14.95%	0.00	0.00%	2,399,950,999.39	↑ 100.00%
Otros Pasivos	751,527,902.64	4.68%	0.00	0.00%	751,527,902.64	↑ 100.00%
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>3,151,478,902.03</b>	<b>19.64%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>3,151,478,902.03</b>	<b>↑ 100.00%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>16,048,029,191.76</b>	<b>100%</b>	<b>19,395,882,426.49</b>	<b>100%</b>	<b>-3,347,853,234.73</b>	<b>↓ -17.26%</b>

<b>PATRIMONIO</b>						
Capital Suscrito Y Pagado	3,720,000,000.00	3.69%	3,720,000,000.00	3.61%	0.00	⇒ 0.00%
Reservas	920,448,021.90	0.91%	920,448,021.90	0.89%	0.00	⇒ 0.00%
Resultados De Ejercicios Anteriores	98,505,822,204.88	97.84%	91,472,467,152.26	88.68%	7,033,355,052.62	↑ 7.69%
Resultado Del Ejercicio	-2,468,538,814.41	-2.45%	7,033,355,052.64	6.82%	-9,501,893,867.05	↓ -135.10%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>100,677,731,412.37</b>	<b>100%</b>	<b>103,146,270,226.80</b>	<b>100%</b>	<b>-2,468,538,814.43</b>	<b>↓ -2.39%</b>
<b>TOTAL PASIVO +</b>	<b>116,725,760,604.13</b>		<b>122,542,152,653.29</b>		<b>-5,816,392,049.16</b>	<b>↓ -4.75%</b>

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 - 2019 obtuvieron una disminución del -4.75% por un valor nominal de -5,816,392,049.16 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 una disminución del -62.87% correspondientes a un valor nominal de -832,485,425.47 seguido por Cuentas Por Cobrar con un decrecimiento del -51.09% correspondientes a un valor nominal de -6,215,838,717.44 y el que menos variación presentó fue Inventarios con una disminución del -8.02% correspondientes a un valor nominal de -1,027,600.

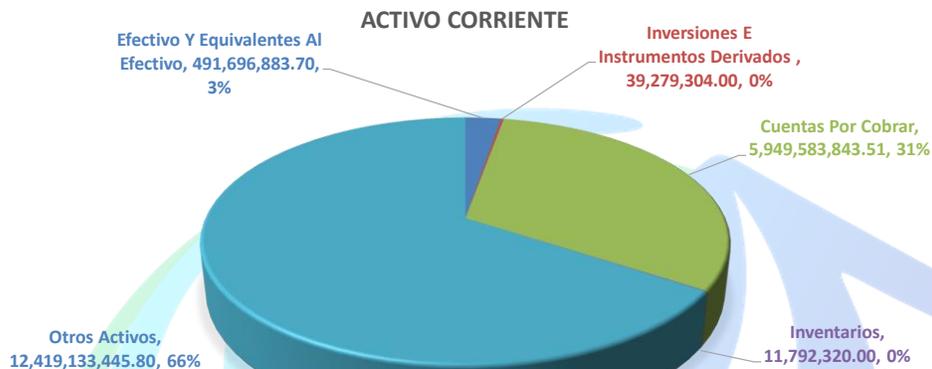


Gráfico No. 15 - Participación Activos Corrientes 2019

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 Cuentas Por Cobrar con un incremento total del 100.% correspondientes a un valor nominal de 1,226,709,111.45 seguido por Otros Activos con un aumento del 17.04% correspondientes a un valor nominal de 88,134,647.95 y el que menos variación presentó fue Propiedades, Planta Y Equipo con un incremento del 9.74% correspondientes a un valor nominal de 8,517,689,453.8



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 una disminución del -17.26% por un valor nominal de -3,347,853,234.73 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 Provisiones con una disminución del -100.% correspondientes a un valor nominal de -2,321,399,999.39 seguido por Otros Pasivos con un decrecimiento del -34.41% correspondientes a un valor nominal de -4,383,372,558.44 y el que menos variación presentó fue Cuentas Por Pagar con un incremento del 3.% correspondientes a un valor nominal de 108,004,173.01



Gráfico No. 17 - Participación Pasivos Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

### PASIVO NO CORRIENTE

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

El Pasivo No corriente que más incremento durante este año fueron los Provisiones con un incremento total del 100% correspondientes a un valor nominal de 2,399,950,999.39 seguido por Otros Pasivos con un aumento total del 100% correspondientes a un valor nominal de 751,527,902.64



Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 2019

Fuente: Información CGN

## 4.1.3 PATRIMONIO

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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 - 2.39% por un valor nominal de -2,468,538,814.43 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
1	ACTIVOS	117,000,000,000.00	116,725,760,604.13	274,239,395.87
3	PATRIMONIO	101,000,000,000.00	100,677,731,412.37	322,268,587.63
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	101,000,000,000.00	100,677,731,412.37	322,268,587.63
3.2.25.01	Utilidades o excedentes acumulados	105,000,000,000.00	104,825,396,518.11	174,603,481.89
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	433,398,365.50	433,398,365.48	0.02
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	453,149,393.50	453,149,393.46	0.04
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	112,822,922.50	112,822,922.47	0.03

Tabla No. 24 - Comparativo SIA vs CGN

Fuente: Contaduría General de la Nación y SIA

La diferencia generada al parecer fue por el reporte en excel realizado a la Contraloría y no se verificó el formato numérico, llegando este en expresión exponencial siendo una aproximación en miles, tener en cuenta estos formatos al momento de generar archivos de reporte.

### 4.2 ANALISIS HORIZONTAL Y VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Descripción	Diciembre - 2019	% Particip. Vertical	Diciembre - 2018	% Particip. Vertical	Variación	
					Absoluta	Relativa
<b>4 Ingresos</b>	<b>33,454,822,483.05</b>	<b>100.00%</b>	<b>42,026,675,692.35</b>	<b>100.00%</b>	<b>-8,571,853,209.30</b>	<b>-20.40%</b>
42 Venta De Bienes	684,706.00	0.00%	29,285,961.88	0.07%	-28,601,255.88	-97.66%
4210 Bienes Comercializados	684,706.00	0.00%	29,285,961.88	0.07%	-28,601,255.88	-97.66%
43 Venta De Servicios	31,853,276,155.00	95.21%	30,981,836,456.00	73.72%	871,439,699.00	2.81%
4315 Servicio De Energía	34,172,770,593.00	102.15%	31,905,995,830.00	75.92%	2,266,774,763.00	7.10%
4395 Devoluciones, Rebajas Y Descuentos En Venta De Servicios (Db)	-2,319,494,438.00	-6.93%	-924,159,374.00	-2.20%	-1,395,335,064.00	150.98%
44 Transferencias Y Subvenciones	0.00	0.00%	9,634,438,237.21	22.92%	-9,634,438,237.21	-100.00%
4430 Subvenciones	0.00	0.00%	9,634,438,237.21	22.92%	-9,634,438,237.21	-100.00%
48 Otros Ingresos	1,600,861,622.05	4.79%	1,381,115,037.26	3.29%	219,746,584.79	15.91%
4802 Financieros	104,770,806.52	0.31%	77,986,047.78	0.19%	26,784,758.74	34.35%
4808 Ingresos Diversos	1,496,090,815.53	4.47%	1,185,068,088.48	2.82%	311,022,727.05	26.25%
4830 Reversión De Las Pérdidas Por Deterioro De Valor	0.00	0.00%	118,060,901.00	0.28%	-118,060,901.00	-100.00%
<b>5 Gastos</b>	<b>6,558,443,555.88</b>	<b>100.00%</b>	<b>7,246,291,613.27</b>	<b>100.00%</b>	<b>-687,848,057.39</b>	<b>-9.49%</b>
51 De Administración Y Operación	5,653,957,202.61	86.21%	5,725,827,578.56	79.02%	-71,870,375.95	-1.26%
5101 Sueldos Y Salarios	1,432,374,314.83	21.84%	1,317,728,761.00	18.18%	114,645,553.83	8.70%
5102 Contribuciones Imputadas	43,583,057.00	0.66%	12,471,277.00	0.17%	31,111,780.00	249.47%
5103 Contribuciones Efectivas	251,003,700.00	3.83%	233,961,800.00	3.23%	17,041,900.00	7.28%
5107 Prestaciones Sociales	433,398,365.48	6.61%	366,438,006.30	5.06%	66,960,359.18	18.27%
5108 Gastos De Personal Diversos	121,094,715.00	1.85%	161,389,809.07	2.23%	-40,295,094.07	-24.97%
5111 Generales	2,442,188,200.75	37.24%	2,685,591,846.21	37.06%	-243,403,645.46	-9.06%
5120 Impuestos, Contribuciones Y Tasas	930,314,849.55	14.18%	948,246,078.98	13.09%	-17,931,229.43	-1.89%
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	453,149,393.46	6.91%	670,111,134.18	9.25%	-216,961,740.72	-32.38%
5347 Deterioro De Cuentas Por Cobrar	158,951,324.00	2.42%	9,703,930.66	0.13%	149,247,393.34	1538.01%
5360 Depreciación De Propiedades, Planta Y Equipo	112,822,922.47	1.72%	96,919,218.73	1.34%	15,903,703.74	16.41%
5366 Amortización De Activos Intangibles	102,824,146.99	1.57%	58,639,984.79	0.81%	44,184,162.20	75.35%
5368 Provisión Litigios Y Demandas	78,551,000.00	1.20%	504,848,000.00	6.97%	-426,297,000.00	-84.44%
54 Transferencias Y Subvenciones	36,400,000.00	0.56%	74,000,000.00	1.02%	-37,600,000.00	-50.81%
5424 Subvenciones	36,400,000.00	0.56%	74,000,000.00	1.02%	-37,600,000.00	-50.81%
58 Otros Gastos	414,936,959.81	6.33%	776,352,900.53	10.71%	-361,415,940.72	-46.55%
5802 Comisiones	960.00	0.00%	35,976,618.00	0.50%	-35,975,658.00	-100.00%
5804 Financieros	54,733,617.91	0.83%	25,940,397.20	0.36%	28,793,220.71	111.00%
5822 Impuesto A Las Ganancias Diferido	307,731,567.94	4.69%	621,305,818.23	8.57%	-313,574,250.29	-50.47%
5890 Gastos Diversos	52,470,813.96	0.80%	93,130,067.10	1.29%	-40,659,253.14	-43.66%
<b>6 Costos De Ventas</b>	<b>29,364,917,741.58</b>	<b>100.00%</b>	<b>27,747,029,026.44</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,617,888,715.14</b>	<b>5.83%</b>
63 Costo De Ventas De Servicios	29,364,917,741.58	100.00%	27,747,029,026.44	100.00%	1,617,888,715.14	5.83%
<b>Utilidad o (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>-2,468,538,814.41</b>		<b>7,033,355,052.64</b>		<b>-9,501,893,867.05</b>	<b>-135.10%</b>

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 - 2019 obtuvieron una disminución del 20.4% por un valor nominal de \$ -8,571,853,209.3 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.





# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## ESTADOS FINANCIEROS

Vigencia Analizada 2019

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE

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

NIT: 822004680-9

Código Entidad CGN: 130295000

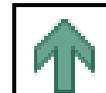
Cifras en Pesos

Los Gastos de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron una disminución del -9.49% por un valor nominal de \$ -687,848,057.39 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



-9.49%

Los Costos de Ventas de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvieron un incremento del 5.83% por un valor nominal de \$ 1,617,888,715.14 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



5.83%

El resultado del Ejercicio de la entidad con corte a Diciembre - 2019 obtuvo una disminución del -135.1% por un valor nominal de \$ -9,501,893,867.05 con respecto al mismo corte del año inmediatamente anterior.



-135.10%



Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### 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	18,911,485,797.01	34,560,411,059.37
PASIVO CORRIENTE	12,896,550,289.73	19,395,882,426.49
ACTIVO TOTAL	116,725,760,604.13	122,542,152,653.29
PASIVO TOTAL	16,048,029,191.76	19,395,882,426.49
RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,468,538,814.41	7,033,355,052.64

Fuente: Información CGN

#### 5.1.1 Razón Corriente

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{18,911,485,797.01}{12,896,550,289.73} = 146.64\%$	$\frac{34,560,411,059.37}{19,395,882,426.49} = 178.18\%$

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 146.64% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad posee \$146.64 para respaldar la obligación sin tener que recurrir a vender activos.

Mientras que para la vigencia el resultado de este indicador arrojó un 178.18% nos indica que por cada \$100 que se adeude, la entidad poseía \$178.18 para respaldarla sin tener que recurrir a vender activos.

#### 5.1.2 Solidez

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{116,725,760,604.13}{16,048,029,191.76} = 727.35\%$	$\frac{122,542,152,653.29}{19,395,882,426.49} = 631.79\%$

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 727.35% señalando que por cada \$100 que adeuda, la entidad posee en Activos \$727.35 para respaldarla.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 631.79% no señala que por cada \$100 que adeuda, la entidad poseía en Activos \$631.79 para haberla respaldado.

#### 5.1.3 Capital De Trabajo

FORMULA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	18,911,485,797.01 - 12,896,550,289.73 = 6,014,935,507.28	34,560,411,059.37 - 19,395,882,426.49 = 15,164,528,632.88

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 \$6,014,935,507.28 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 \$15,164,528,632.88 señalando que la entidad poseía suficientes recursos para haber cancelado todas sus deudas a corto plazo.

### 5.1.4 Endeudamiento Total

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{16,048,029,191.76}{116,725,760,604.13} = 13.75\%$	$\frac{19,395,882,426.49}{122,542,152,653.29} = 15.83\%$

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 13.75% señalando que por cada \$100 que posee en Activos, la entidad adeuda \$13.75 a los diferentes acreedores.

En la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 15.83% señalando que por cada \$100 que poseía en Activos, la entidad adeudaba \$15.83 a sus acreedores.

### 5.1.5 Rentabilidad

FORMULA	2019	2018
$\frac{\text{RESULTADO DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times 100 =$	$\frac{-2,468,538,814.41}{116,725,760,604.13} = -2.11\%$	$\frac{7,033,355,052.64}{122,542,152,653.29} = 5.74\%$

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 -2.11% indicandonos que por cada \$100 que posee en Activos, generaría \$-2.11 de pérdidas.

Y en la vigencia el resultado de este indicador correspondió a 5.74% indicandonos que por cada \$100 que la entidad poseía en Activos, generó \$5.74 de excedentes.

### 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	%
1.3.84	Otras Cuentas Por Cobrar	2,841,862,065.07	
1.3.84.90	Otras Cuentas Por Cobrar	882,030,459.07	31.0%
1.3.86	Deterioro Acumulado De Cuentas Por Cobrar (Cr)	-	5,015,255,955.66
1.3.86.90	Otras Cuentas Por Cobrar	-	1,955,269,299.66
1.6.35	Bienes Muebles En Bodega	167,835,511.88	
1.6.35.90	Otros Bienes Muebles En Bodega	39,414,028.88	23.5%
1.6.55	Maquinaria Y Equipo	357,869,253.12	
1.6.55.90	Otra Maquinaria Y Equipo	56,533,339.49	15.8%
1.9.06	Avances Y Anticipos Entregados	919,059,389.99	
1.9.06.90	Otros Avances Y Anticipos	85,673,233.00	9.3%
1.9.07	Anticipos Retenciones Y Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	2,861,120,862.89	
1.9.07.90	Otros Anticipos, Retenciones Y Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	2,697,732,000.00	94.3%
1.9.09	Depósitos Entregados En Garantía	2,012,602,634.28	
1.9.09.90	Otros Depósitos Entregados	1,199,812,892.24	59.6%
1.9.70	Activos Intangibles	1,340,025,243.22	
1.9.70.90	Otros Activos Intangibles	103,830,000.00	7.7%
1.9.75	Amortización Acumulada De Activos Intangibles (Cr)	-	776,445,229.87
1.9.75.90	Otros Activos Intangibles	-	60,546,726.87
2.4.07	Recursos A Favor De Terceros	1,439,496,677.22	
2.4.07.90	Otros Recursos A Favor De Terceros	584,714,137.09	40.6%
4.8.02	Financieros	104,770,806.52	
4.8.02.90	Otros Ingresos Financieros	31,715,748.31	30.3%
4.8.08	Ingresos Diversos	1,496,090,815.53	
4.8.08.90	Otros Ingresos Diversos	200,521,750.94	13.4%
5.1.11	Generales	2,442,188,200.75	
5.1.11.90	Otros Gastos Generales	134,335,140.00	5.5%
5.1.20	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	930,314,849.55	
5.1.20.90	Otros Impuestos, Contribuciones Y Tasas	375,588,176.77	40.4%
5.8.04	Financieros	54,733,617.91	
5.8.04.90	Otros Gastos Financieros	54,733,617.91	100.0%
5.8.90	Gastos Diversos	52,470,813.96	
5.8.90.90	Otros Gastos Diversos	31,718,258.96	60.4%



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

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

9.3.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control	729,487,226.79	
9.3.90.90	Otras Cuentas Acreedoras De Control	613,808,816.79	84.1%

### 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 \$ . en la subcuenta (1.3.16.06) Bienes comercializados y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 684,706. en la subcuenta (4.2.10) BIENES COMERCIALIZADOS Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$684,706.	Ver capítulo I, numeral 2 en normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y ver dinámica de las cuentas 1316 y 4210
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 \$ 28,801,301,210.12 en la subcuenta (1.3.18.01) Servicio de energía y movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 34,172,770,593. en la subcuenta (4.3.15) SERVICIO DE ENERGÍA Se deben seguir los lineamientos de la norma, la Diferencia registrada es de \$5,371,469,382.88	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.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 8,211,956.72 en la subcuenta (1.6.85.01) Edificaciones y un movimiento débito de 3,817,914.58 en la subcuenta (5.3.60.01) Edificaciones, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$4,394,042.14	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 603,099,699.11 en la subcuenta (1.6.85.02) Plantas, ductos y túneles y un movimiento débito de . en la subcuenta (5.3.60.02) Plantas, ductos y túneles, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$603,099,699.11	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 1,945,260,482.89 en la subcuenta (1.6.85.03) Redes, líneas y cables y un movimiento débito de . en la subcuenta (5.3.60.03) Redes, líneas y cables, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$1,945,260,482.89	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 52,290,635.13 en la subcuenta (1.6.85.04) Maquinaria y equipo y un movimiento débito de 17,430,211.72 en la subcuenta (5.3.60.04) Maquinaria y equipo, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$34,860,423.41	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.
La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 28,368,707.79 en la subcuenta (1.6.85.06) Muebles, enseres y equipo de oficina y un movimiento débito de 9,456,235.91 en la subcuenta (5.3.60.06) Muebles, enseres y equipo de oficina, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$18,912,471.88	Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

## EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

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

<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 174,072,706.21 en la subcuenta (1.6.85.07) Equipos de comunicación y computación y un movimiento débito de 58,024,235.4 en la subcuenta (5.3.60.07) Equipos de comunicación y computación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$116,048,470.81</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p>La entidad para el periodo validado presenta una diferencia en el registro de la depreciación acumulada y el gasto correspondientes, es decir, reporta un movimiento crédito de \$ 72,282,974.61 en la subcuenta (1.6.85.08) Equipos de transporte, tracción y elevación y un movimiento débito de 24,094,324.86 en la subcuenta (5.3.60.08) Equipos de transporte, tracción y elevación, se solicita verificar este registro, Diferencia de \$48,188,649.75</p>	<p>Ver el numeral 10 del capítulo I (párrafos 19 y 20) de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Ver dinámicas de las cuentas 1685 y 5360 del nuevo catálogo general de cuentas.</p>
<p><b>CUENTAS POR PAGAR</b></p>	
<p>Existe una diferencia -124,000. entre el movimiento crédito acumulado (en lo corrido del año) de \$ . en la cuenta (2.4.40.35) Estampillas y un movimiento débito acumulado (en lo corrido del año) de \$ 124,000. (5.1.20.35). Estampillas Se solicita aclarar la diferencia , Validar que la causación de gasto se efectúe en la respectiva subcuenta.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2440, 5120 y 5220 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p>Existe una diferencia -375,588,176.77 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 \$ 375,588,176.77 (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.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2440, 5120 y 5220 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p>La entidad presenta valores diferentes en la obligación y el gasto correspondiente, es decir, la entidad presenta movimiento crédito de \$ 63,240,000. en la subcuenta (2.4.90.45) Multas y sanciones diferente al movimiento débito de \$ . en la subcuenta (5.8.90.25) Multas y sanciones . Verificar la cuenta y hacer el respectivo ajuste.</p>	<p>Ver dinámica de las cuentas 2490 y 5890 en el nuevo catálogo general de cuentas</p>
<p><b>OBLIGACIONES LABORALES</b></p>	
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 538,841,850.25 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 \$ 430,900,794.48</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 336,725,965.46 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 \$ 267,410,254.53</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 612,948,524.08 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 \$ 492,144,467.95</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>
<p>La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 70,579,798.86 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 \$ 56,119,757.22</p>	<p>Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP</p>

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

### EVALUACIONES DE CALIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**Vigencia Analizada 2019**

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*

La entidad no revela el mismo movimiento crédito de \$ 613,263,530.88 para la subcuenta 2.5.11.06 - Prima de servicios que el movimiento débito 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 \$ 492,386,029.87

Ver Norma técnica 9.1.2.6 numeral 233 y Ss y la dinámica cuenta 2511 del RCP



**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co) (098) 5840987  
[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



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 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, 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 establecieron observaciones de forma en cuanto a las presentaciones de los proyectos de acuerdo en su estructura, se sugiere establecer las fuentes financiación de acuerdo con la estructura FUT, de igual forma 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 ENERGUAVIARE S.A. 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 las pérdidas que se reflejan en el año 2019, y teniendo en cuenta que no se presentó un incremento considerable en los gastos y costos, si se generó una reducción de Ocho Mil Quinientos Setenta Y Un Millones Ochocientos Cincuenta Y Tres Mil Doscientos Nueve pesos con 30 centavos (\$8,571,853,209.30) en ingresos, según los análisis de la información suministrada a la Contraloría Departamental del Guaviare. Debido a la ausencia de recaudo por concepto de Subvención por recursos transferidos por el gobierno, de convenios firmados en 2017; los cuales fueron ejecutados durante el 2018, por valor de Nueve Mil Seiscientos Treinta Y Cuatro Millones Cuatrocientos Treinta Y Ocho Mil Doscientos Treinta Y Siete pesos con 21 centavos (\$9,634,438,237.21).

---

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



San José del Guaviare: Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza  [control@contraloriaguaviare.gov.co](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)  (098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://www.contraloriaguaviare.gov.co)



## 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. En próximas vigencias, se recomienda diligenciar y supervisar los Formatos Numéricos de celdas en el Catálogo de Cuentas rendido a la Contraloría Departamental, para evitar inconvenientes.
2. La Empresa, ha aplicado correctamente las políticas de recaudo y cobro con todos sus deudores, la cual ha generado aumento en sus indicadores de liquidez y solidez en el cumplimiento de su objeto social, mejorando la calidad de vida de la comunidad del Departamento del Guaviare.

### 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.



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 Apropriación Inicial
- Tabla No. 7 - Modificación Ingresos
- Tabla No. 8 - Comparativos Presupuesto Definitivo 2019 vs 2018
- Tabla No. 9 - Comparativos Recaudos 2019 vs 2018
- 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 - Apropriación Inicial de Gastos 2019 - 2018
- Tabla No. 15 - Modificación Gastos
- Tabla No. 16 - Comparativos Presupuesto Definitivo Gastos 2019 vs 2018
- Tabla No. 17 - Comparativos Compromisos 2019 vs 2018
- 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
- Tabla No. 23 - Análisis Horizontal y Vertical Balance General
- Tabla No. 24 - Comparativo SIA vs CGN
- Tabla No. 25 - 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](mailto:control@contraloriaguaviare.gov.co)



(098) 5840987



[www.contraloriaguaviare.gov.co](http://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 Apropriación 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 Apropriación 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
- Gráfico No. 18 - Participación Pasivos No Corrientes 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

### 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

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**