



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del  
**Guaviare**  
NIT. 832.000.115-7

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**GOBERNACION DEL GUAVIARE**

**VIGENCIA 2021**

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**SITUACION DE FINANZAS DE LA GOBERNACION DEL GUAVIARE**

**VIGENCIA 2021**

**CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ  
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**2022**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**CUERPO DIRECTIVO**

**CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ**  
*Contralor Departamental del Guaviare*

**EDGAR PINZÓN CORZO**  
*Contralor Auxiliar de Control Fiscal*

**DIANA MARCELA VÉLEZ MONTOYA**  
*Contralora Auxiliar de Control Fiscal*

**SANDRA YULIETH MENDOZA MARIN**  
*Directora Administrativa y Financiera*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

**GOBERNACION DEL GUAVIARE**



**Gobernador**  
**HEYDEER YOVANNY PALACIO SALAZAR**

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

## **HONORABLES DIPUTADOS**

### **Presidente**

OSCAR YAMITH VANEGAS PIÑEROS

### **Primer Vicepresidente**

OFELIA QUITIAN ROMERO

### **Segundo Vicepresidente**

LUCAS MARTIN VACA

### **Secretario**

MODESTO QUEVEDO RIVAS

### **CONCEJALES**

GUSTAVO GOMEZ

CARLOS IVAN FLOREZ RUIZ

WILLIAM RAMIREZ VILLEGAS

CARLOS ROBERTO COY SIERRA

ALEXANDER GARCIA RODRIGUEZ

YEISON FERNEY ROJAS MARTINEZ

MARIA YANET CARDENAS LINARES

ALONSO ALEXANDER CIFUENTES HOYA

## **PRESENTACION**

*En cumplimiento del artículo nueve (9) numeral nueve (9) de la Ley 330, función constitucional y legal en comendada a la Contraloría Departamental del Guaviare, se presenta el informe del estado de finanzas públicas del Departamento del Guaviare sus municipios y las entidades descentralizadas para la vigencia 2021.*

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

*Los resultados del informe serán una herramienta técnica para el Gobernador y los alcaldes con su equipo de trabajo, Gerentes y/o Directores de los Institutos Descentralizados, Diputados, Concejales y ciudadanía en General. El cual les permitirá emitir una evaluación y concepto, sobre la gestión fiscal de calidad y excelencia.*

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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

### **TABLA DE CONTENIDO**

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. ENTORNO MACROECONOMICO .....</b>                                      | <b>10</b> |
| <b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....</b>                | <b>12</b> |
| <b>2.1 INGRESOS Y GASTOS.....</b>                                           |           |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS.....                              | 13        |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS.....                                | 17        |
| ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 .....                             | 19        |
| COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - 2020.....                    | 19        |
| RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021.....                               | 21        |
| COMPARATIVO RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS 2021 - 2020.....                | 23        |
| TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS.....                                    | 25        |
| ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 .....                               | 28        |
| EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 .....                              | 29        |
| ANALISIS AL PRESUPUESTO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS ..... | 30        |
| COMPARACIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020.....                          | 31        |
| GASTOS POR UNIDADES EJECUTORAS .....                                        | 32        |
| TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS.....                     | 48        |
| <b>2.3 SITUACION PRESUPUESTAL .....</b>                                     | <b>49</b> |
| <b>2.4 EVALUACION DE LAS RESERVAS.....</b>                                  | <b>49</b> |
| <b>2.5 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR .....</b>                        | <b>50</b> |
| <b>2.6 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....</b>                     | <b>51</b> |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES .....      | 51        |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO .....            | 52        |
| <b>3. DEUDA PUBLICA .....</b>                                               | <b>53</b> |
| COMPARATIVO CONTRA LA INFORMACION COMPTABLE .....                           | 53        |
| <b>4. ESTADOS FINANCIEROS.....</b>                                          | <b>54</b> |
| <b>4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>                             | <b>54</b> |
| <b>4.1.1 ACTIVO .....</b>                                                   | <b>57</b> |
| CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 .....                                          | 58        |

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....         | 59 |
| <b>4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE</b> .....                  | 60 |
| CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....           | 60 |
| COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....     | 61 |
| <b>4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....               | 63 |
| CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....        | 63 |
| COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....  | 64 |
| <b>4.1.2 PASIVO</b> .....                              | 65 |
| CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 .....                     | 66 |
| COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....         | 66 |
| <b>4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....                  | 67 |
| CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....           | 68 |
| COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....     | 69 |
| <b>4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....               | 70 |
| CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....        | 70 |
| COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....  | 71 |
| <b>4.1.3 PATRIMONIO</b> .....                          | 72 |
| CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 .....             | 73 |
| COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 .....       | 74 |
| <b>4.2 ESTADO DE RESULTADOS</b> .....                  | 76 |
| PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 .....         | 77 |
| COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 ..... | 78 |
| <b>4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b> .....             | 80 |
| RAZON CORRIENTE .....                                  | 80 |
| SOLIDEZ .....                                          | 80 |
| CAPITAL DE TRABAJO .....                               | 81 |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL .....                              | 82 |
| RENTABILIDAD .....                                     | 82 |
| <b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....         | 83 |
| <b>5.1 CONCLUSIONES</b> .....                          | 83 |
| <b>5.2 RECOMENDACIONES</b> .....                       | 84 |

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| <b>LISTA DE TABLAS</b> .....          | 85 |
| <b>LISTA DE GRAFICOS</b> .....        | 87 |
| <b>GLOSARIO DE ABREVIATURAS</b> ..... | 89 |



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

## **INFORME FINANCIERO GOBERNACION DEL GUAVIARE**

### **ENTORNO MACROECONOMICO**

*La economía colombiana se ha recuperado de manera notable de la crisis del COVID19, y una fuerte respuesta de las políticas monetarias y fiscales ha logrado evitar una mayor contracción de los ingresos. Políticas macroeconómicas sólidas están sentando las bases para la recuperación continuada, si bien serán necesarias medidas adicionales para garantizar la sostenibilidad de las cuentas fiscales, sin embargo, a más largo plazo, tanto el crecimiento como la inclusión social se ven atrapados por debilidades en materia de políticas estructurales, que impiden que más de la mitad de la población activa acceda a empleos formales y a la protección social, al mismo tiempo que impiden que las empresas crezcan y mejoren su productividad, Romper este círculo vicioso permitirá a Colombia dar un salto significativo en sus niveles de bienestar*

*La economía colombiana ha dibujado un rebote vigoroso, en forma de V, y creció un 10,6% en 2021, tras desplomarse un 7% en 2020 por los estragos de la pandemia, de acuerdo con los datos oficiales de Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE).*

*La tasa de desempleo, el tradicional talón de Aquiles de una de las economías más estables de América Latina, se disparó por encima del 20% tras las primeras arremetidas de la pandemia en 2020, en medio de las medidas de confinamiento más estrictas declaradas por el Gobierno para contener el coronavirus. Desde entonces, aunque el empleo ha repuntado, lo ha hecho a un ritmo más lento que la activación económica. El año pasado cerró con una desocupación del 13,7%, una reducción frente al 15,9% de 2020, La tasa de informalidad para el 2021 alcanzó el 48,4%.*

*En 2021, el IPC se registró en 5.62%, según la certificación emitida por el DANA, teniendo en cuenta que este mismo indicador cerró en 1,61% en 2020, puede evidenciarse un incremento de 4,01 puntos porcentuales frente al año en mención.*

*De acuerdo con el comunicado de prensa emitido por el Dane el 5 de enero de 2022, los mayores Aportes a la variación anual se registraron en las divisiones de: alimentos y bebidas no alcohólicas, alojamiento, agua, electricidad, gas y otros combustibles, y restaurantes y hoteles, las cuales en conjunto contribuyeron con 4,79 puntos porcentuales al acumulado anual de dicha variación.*

*El IPP de la producción nacional, en diciembre de 2021 presentó una variación del 26,60% respecto a diciembre de 2020. En diciembre de 2021 comparado con diciembre de 2020 los sectores de Explotación de minas y cantera (70,36%) y Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca (33,66%) presentaron variaciones superiores a la media (26,60%), mientras que el sector de Industrias manufactureras (15,83%) registro una variación inferior a la media.*

*Según el reporte de la Superintendencia Financiera y el Banco de la Republica, esta tasa tuvo un comportamiento promedio de 3,08% EA para el mes de diciembre de 2021, representando un*

### **Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

*incremento de 1,15 puntos porcentuales respecto a la tasa de cierre del año 2020, la cual quedo en 1,93% EA*

| INDICADORES / VIGENCIAS | PIB    | DESEMPLEO | IPC   | IPP    | DTF   |
|-------------------------|--------|-----------|-------|--------|-------|
| 2021                    | 10.60% | 48.40%    | 5.62% | 6.40%  | 3.08% |
| 2020                    | -3.60% | 15.90%    | 1.61% | -0.87% | 1.93% |
| VARIACION               | 14.20% | 32.50%    | 4.01% | 7.27%  | 1.15% |
| RESULTADO               | ↑      | ↑         | ↑     | ↑      | ↑     |

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

La Asamblea del Departamento Del Guaviare expidió el Ordenanza No. 419 de noviembre 27 de 2020 "Por medio del cual se expide el presupuesto general de Rentas y de Apropriaciones del Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal del año 2021" y que fue liquidado por la Administración del Gobierno departamental con el Decreto 338 del 29 de diciembre de 2020 "Por medio del cual se liquida el Presupuesto General de Rentas y de Apropriaciones del Departamento del Guaviare para la Vigencia Fiscal 2020, se detallan las apropiaciones, se clasifican y definen los gastos". De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 del 2000, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

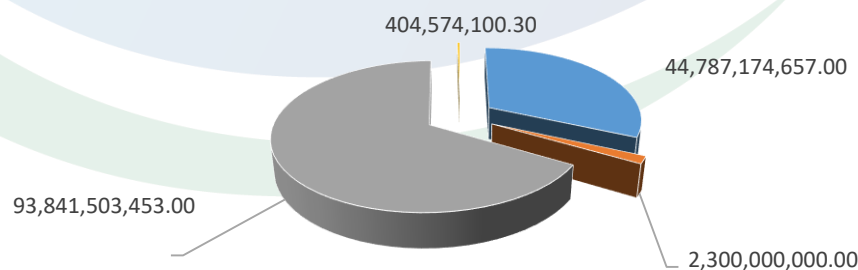
### INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de ciento cuarenta y un mil trescientos treinta y tres millones doscientos cincuenta y dos mil doscientos diez pesos con 30 centavos \$141.333.252.210.30, el cual fue distribuido de

| CONCEPTO                  | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| INGRESOS CORRIENTES       | 44,787,174,657.00         | 31.69%          |
| INGRESOS DE CAPITAL       | 2,300,000,000.00          | 1.63%           |
| FONDOS ESPECIALES         | 93,841,503,453.00         | 66.40%          |
| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 404,574,100.30            | 0.29%           |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>   | <b>141,333,252,210.30</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 1: Presupuesto de Ingresos por detalle  
Fuente: Decreto 338 del 29 diciembre de 2020

### PARTICIPACION INGRESOS



■ INGRESOS CORRIENTES ■ INGRESOS DE CAPITAL ■ FONDOS ESPECIALES ■ ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

Gráfico 1: Presupuesto de Ingresos por detalle  
Fuente: Decreto 338 del 29 diciembre de 2020

## Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

El presupuesto inicial de ingresos de acuerdo con el Decreto No. 338 de 29 de diciembre de 2020, fue discriminado en cuarenta y cuatro mil setecientos ochenta y siete millones ciento setenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y siete pesos \$44,787,174,657.00 en ingresos corrientes equivalente a un 31.69% del total de los ingresos aprobados, ingresos de capital dos mil trescientos millones de pesos \$2,300,000,000.00 con el 1.63% de participación, fondos especiales noventa y tres mil ochocientos cuarenta y un millones quinientos tres mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos \$93,841,503,453.00 con el 66.40% de participación siendo el más alto en la distribución y el restante es decir cuatrocientos cuatro millones quinientos setenta y cuatro mil cien pesos con 30 centavos \$404,574,100.30 equivalente al 0.29% para los ingresos por establecimientos públicos

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

| ADICIONES              |                |          |                           |
|------------------------|----------------|----------|---------------------------|
| FECHA                  | NUMERO DE ACTO | CONCEPTO | VALOR                     |
| 25-ene-21              | Decreto 010    | Adición  | 2,999,881,663.52          |
| 17-feb-21              | Decreto 015    | Adición  | 126,000,000.00            |
| 22-feb-21              | Decreto 066    | Adición  | 35,698,714,136.69         |
| 26-feb-21              | Decreto 070    | Adición  | 2,527,243,080.40          |
| 02-mar-21              | Decreto 082    | Adición  | 2,874,999,985.41          |
| 03-may-21              | Decreto 114    | Adición  | 8,276,998,263.00          |
| 13-may-21              | Decreto 122    | Adición  | 2,891,285,207.00          |
| 26-may-21              | Decreto 132    | Adición  | 540,000,000.00            |
| 27-may-21              | Decreto 134    | Adición  | 294,172,974.36            |
| 11-jun-21              | Decreto 139    | Adición  | 6,225,137,569.00          |
| 30-jun-21              | Decreto 150    | Adición  | 4,008,844,835.72          |
| 30-jun-21              | Decreto 151    | Adición  | 8,639,939,557.26          |
| 02-sep-21              | Decreto 205    | Adición  | 10,132,790,883.80         |
| 21-oct-21              | Decreto 234    | Adición  | 1,307,269.43              |
| 03-nov-21              | Decreto 244    | Adición  | 205,235,000.00            |
| 03-dic-21              | Decreto 342    | Adición  | 8,611,503,681.08          |
| 09-dic-21              | Decreto 343    | Adición  | 10,954,603,901.00         |
| 30-dic-21              | Decreto 358    | Adición  | 442,172,500.80            |
| <b>TOTAL ADICIONES</b> |                |          | <b>105,450,830,481.47</b> |

Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoingresosygastos.pdf



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| REDUCCIONES              |                |           |                          |
|--------------------------|----------------|-----------|--------------------------|
| FECHA                    | NUMERO DE ACTO | CONCEPTO  | VALOR                    |
| 17-DIC-21                | Decreto 349    | Reducción | 10,035,158,108.40        |
| <b>TOTAL REDUCCIONES</b> |                |           | <b>10,035,158,108.40</b> |

Tabla 3: Adiciones al presupuesto vigencia 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoringresosygastos.pdf

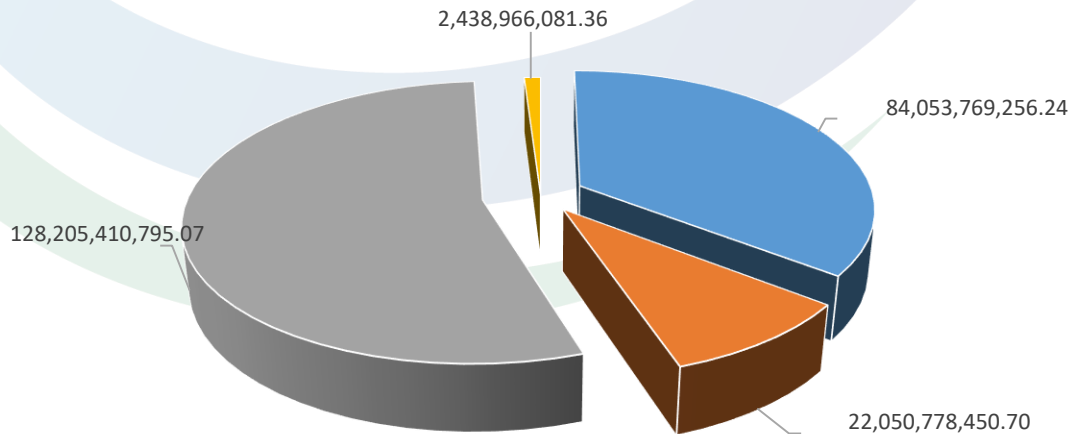
Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de cientos cinco mil cuatrocientos cincuenta millones ochocientos treinta mil cuatrocientos ochenta y un pesos con 47 centavos \$105,450,830,481.47 equivalente a un 74.61% del presupuesto inicial, igualmente se realizó una reducción al presupuesto por valor de diez mil treinta y cinco millones ciento cincuenta y ocho mil ciento ocho pesos con 40 centavos \$10,035,158,108.40 equivalente al 7.10% del presupuesto inicial, quedando así un presupuesto de ingresos definitivo para el 2021 por valor de doscientos treinta y seis mil setecientos cuarenta y ocho millones novecientos veinticuatro mil quinientos ochenta y tres pesos con 37 centavos \$236,748,924,583.37

| CONCEPTO                  | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| INGRESOS CORRIENTES       | 84,053,769,256.24         | 35.50%          |
| INGRESOS DE CAPITAL       | 22,050,778,450.70         | 9.31%           |
| FONDOS ESPECIALES         | 128,205,410,795.07        | 54.15%          |
| ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS | 2,438,966,081.36          | 1.03%           |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>   | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 4: Presupuesto definitivo año 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoringresosygastos.xls

### PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021



■ INGRESOS CORRIENTES ■ INGRESOS DE CAPITAL ■ FONDOS ESPECIALES ■ ESTABLECIMIENTOS PUBLICOS

Gráfico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoringresosygastos.pdf

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Para la vigencia del 2021, la distribución de los ingresos por conceptos teniendo en cuenta las respectivas audiciones y reducciones quedó distribuidos de la siguiente manera

| CONCEPTO                                                 | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| INGRESOS TRIBUTARIOS                                     | 25,847,613,784.24         | 10.92%          |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                  | 58,206,155,472.00         | 24.59%          |
| RECURSOS DE BALANCE                                      | 13,918,258,066.70         | 5.88%           |
| DESAHORRO FONPET                                         | 8,132,520,384.00          | 3.44%           |
| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES                           | 43,902,817.00             | 0.02%           |
| FONDO DPTAL ROTATORIO SECT. AGRICULTURA                  | 26,142,198.00             | 0.01%           |
| FONDO SEGURIDAD LEY 418/97                               | 2,084,843,690.00          | 0.88%           |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y/O SECRETARIA DE SALUD     | 28,885,326,506.00         | 12.20%          |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                  | 97,165,195,584.07         | 41.04%          |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE         | 2,167,542,765.77          | 0.92%           |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE | 271,423,315.59            | 0.11%           |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                  | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 5: Presupuesto por dependencias definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_ejecucionactivamensualizada2021

### DISTRIBUCION DEL INGRESO POR DEPENDENCIAS AÑO 2021

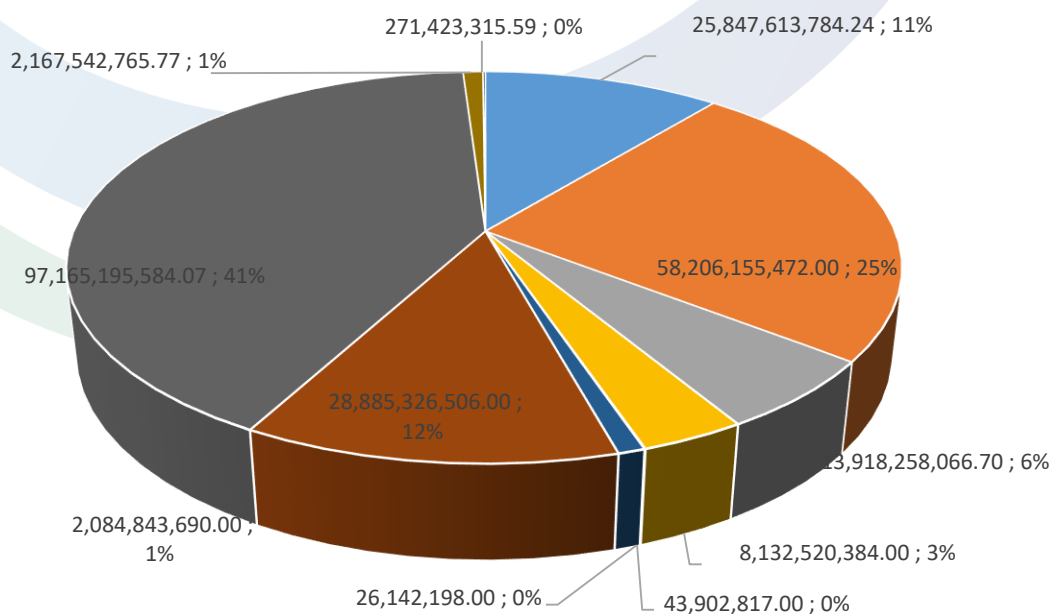


Gráfico 3: Distribución de ingresos por dependencias año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg.actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoringresosygastos.pdf

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

De este análisis de distribución de ingresos por dependencias podemos observar que con el 41.04% la secretaria de educación tiene la mayor participación por valor de noventa y siete mil ciento sesenta y cinco millones ciento noventa y cinco mil quinientos ochenta y cuatro pesos con 07 centavos \$97.165.195.584,07, seguido de los ingresos no tributarios con el 24.59% por valor de cincuenta y ocho mil doscientos seis millones ciento cincuenta y cinco mil cuatrocientos setenta y dos pesos \$58.206.155.472,00 de participación y en menor porcentaje encontramos el fondo territorial de pensiones con el 0.02% por valor de cuarenta y tres millones novecientos dos mil ochocientos diecisiete pesos \$43.902.817,00 y el fondo departamental rotatorio secretaria de agricultura con el 0.01% por valor de veinte seis millones ciento cuarenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos \$26.142.198,00, las demás entidades están entre el 0.11% y el 12.20%

### GASTOS

El presupuesto de gastos inicial de la gobernación para la vigencia 2021 fue distribuido en las diferentes dependencias (secretarías), de los cuales el 76.48% por valor de ciento ocho mil noventa y tres millones doscientos veintinueve mil veintisiete pesos con 08 centavos \$108.093.229.027,08 de este se distribuyó en inversión y aparte de la secretaria administrativa que con un porcentaje del 12.38% por valor de diecisiete mil cuatrocientos noventa y un millones quinientos ochenta y ocho mil sesenta y seis pesos con 71 centavos \$17.491.588.066,71, las demás dependencias el porcentaje de distribución de gastos estuvo por debajo del 1.93%

| CONCEPTO                                                   | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|
| ASAMBLEA DEPARTAMENTAL                                     | 2,722,751,962.00          | 1.93%           |
| CONTRALORIA DEPARTAMENTAL                                  | 1,168,442,348.00          | 0.83%           |
| DESPACHO DEL GOBERNADOR                                    | 230,000,000.00            | 0.16%           |
| SECRETARIA ADMINISTRATIVA                                  | 17,491,588,066.71         | 12.38%          |
| SECRETARIA JURIDICA                                        | 552,000,000.00            | 0.39%           |
| SECRETARIA DE GOBIERNO                                     | 2,244,843,690.00          | 1.59%           |
| SECRETARIA DE HACIENDA                                     | 1,151,179,042.00          | 0.81%           |
| SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y DEL MEDIO AMBIENTE | 26,142,198.00             | 0.02%           |
| SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS                               | 140,000,000.00            | 0.10%           |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                    | 819,816,063.66            | 0.58%           |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD                               | 845,199,558.00            | 0.60%           |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION                  | 30,000,000.00             | 0.02%           |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA                               | 4,798,143,300.00          | 3.39%           |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES                        | 706,926,420.98            | 0.50%           |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO                | 312,990,533.87            | 0.22%           |
| INVERSION "SOLUCIONES A SU SERVICIO"                       | 108,093,229,027.08        | 76.48%          |
| <b>TOTALES</b>                                             | <b>141,333,252,210.30</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 6: Distribución presupuesto de gastos vigencia 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_rejecucionpasivamensual2021



## DISTRIBUCION INICIAL DEL GASTO AÑO 2021

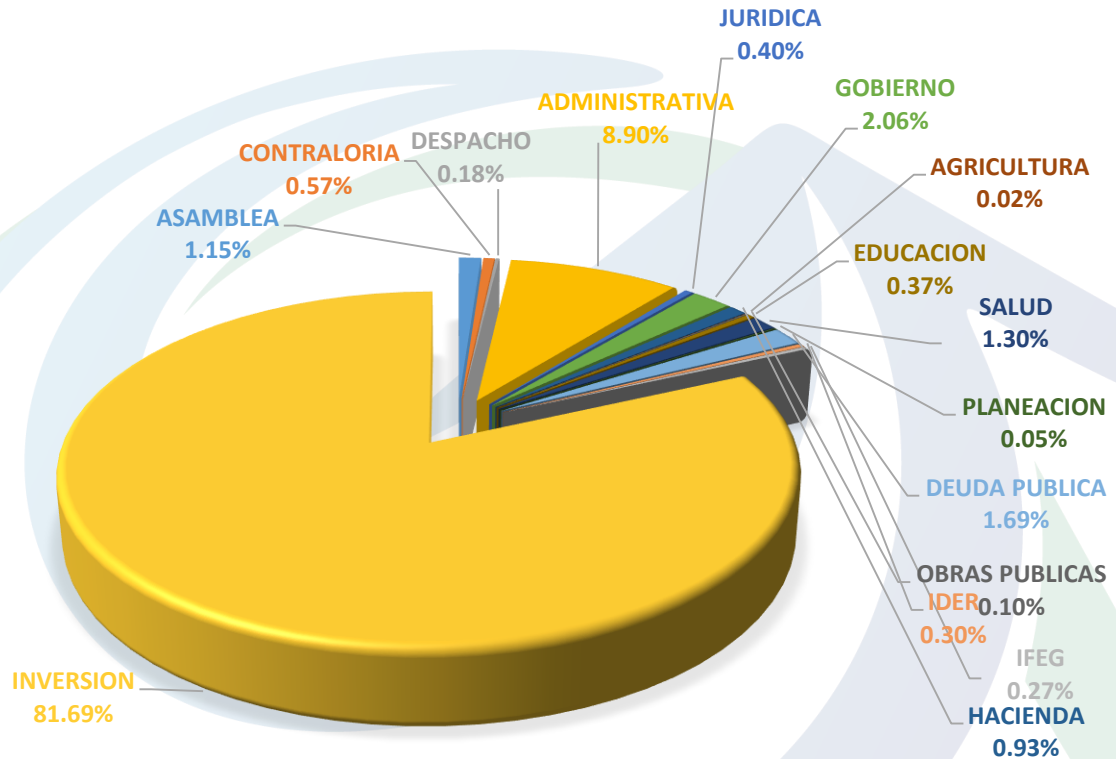


Gráfico 4: Distribución inicial al presupuesto de gastos vigencia 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_rejecucionpasivamensual2021

### MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE GASTOS

Teniendo en cuenta las diferentes modificaciones (adiciones y reducciones) realizadas durante el año 2021 que se encuentran relacionadas en la tabla 2 (adiciones al presupuesto vigencia 2021) y tabla 3 (reducciones al presupuesto vigencia 2021) el presupuesto final de gastos para el año 2021 quedo discriminado de la siguiente manera

| CONCEPTO                  | VALOR             | % PARTICIPACION |
|---------------------------|-------------------|-----------------|
| ASAMBLEA DEPARTAMENTAL    | 2,722,751,962.00  | 1.15%           |
| CONTRALORIA DEPARTAMENTAL | 1,354,289,655.00  | 0.57%           |
| DESPACHO DEL GOBERNADOR   | 432,000,000.00    | 0.18%           |
| SECRETARIA ADMINISTRATIVA | 21,076,488,483.71 | 8.90%           |
| SECRETARIA JURIDICA       | 953,465,832.00    | 0.40%           |
| SECRETARIA DE GOBIERNO    | 4,887,032,158.40  | 2.06%           |
| SECRETARIA DE HACIENDA    | 2,213,543,167.00  | 0.93%           |

Tabla 7: Distribución presupuesto definitivo de gastos vigencia 2021

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                            |                           |                |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
| SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y DEL MEDIO AMBIENTE | 40,142,198.00             | 0.02%          |
| SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS                               | 240,000,000.00            | 0.10%          |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                    | 879,816,063.66            | 0.37%          |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD                               | 3,085,587,989.00          | 1.30%          |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION                  | 129,300,000.00            | 0.05%          |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA                               | 3,998,143,300.00          | 1.69%          |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES                        | 714,426,420.98            | 0.30%          |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO                | 628,561,112.03            | 0.27%          |
| INVERSION "SOLUCIONES A SU SERVICIO"                       | 193,393,376,241.59        | 81.69%         |
| <b>TOTALES</b>                                             | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>100.00%</b> |

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_rejecucionpasivamensual2021

De acuerdo con la distribución final del presupuesto de gastos para el año 2021, el presupuesto de gastos por inversión quedo con el mayor porcentaje de participación con un 81.69% por valor de ciento noventa y tres mil trescientos noventa y tres millones trescientos setenta y seis mil doscientos cuarenta y un pesos con 59 centavos \$193.393.376.241,59 seguido de los gastos para la secretaria administrativa con el 8.09% veintiún mil setenta y seis millones cuatrocientos ochenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y tres pesos con 71 centavos \$21.076.488.483,71, luego los gastos de la secretaria de gobierno con el 2.06% por valor de cuatro mil ochocientos ochenta y siete millones treinta y dos mil ciento cincuenta y ocho pesos con 40 centavos \$4.887.032.158,40, el resto fue distribuido entre las demás dependencias de la gobernación entre porcentajes que van entre el 1.69% y el 0.05%

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**DISTRIBUCION FINAL PRESUPUESTO DE GASTOS  
AÑO 2021**

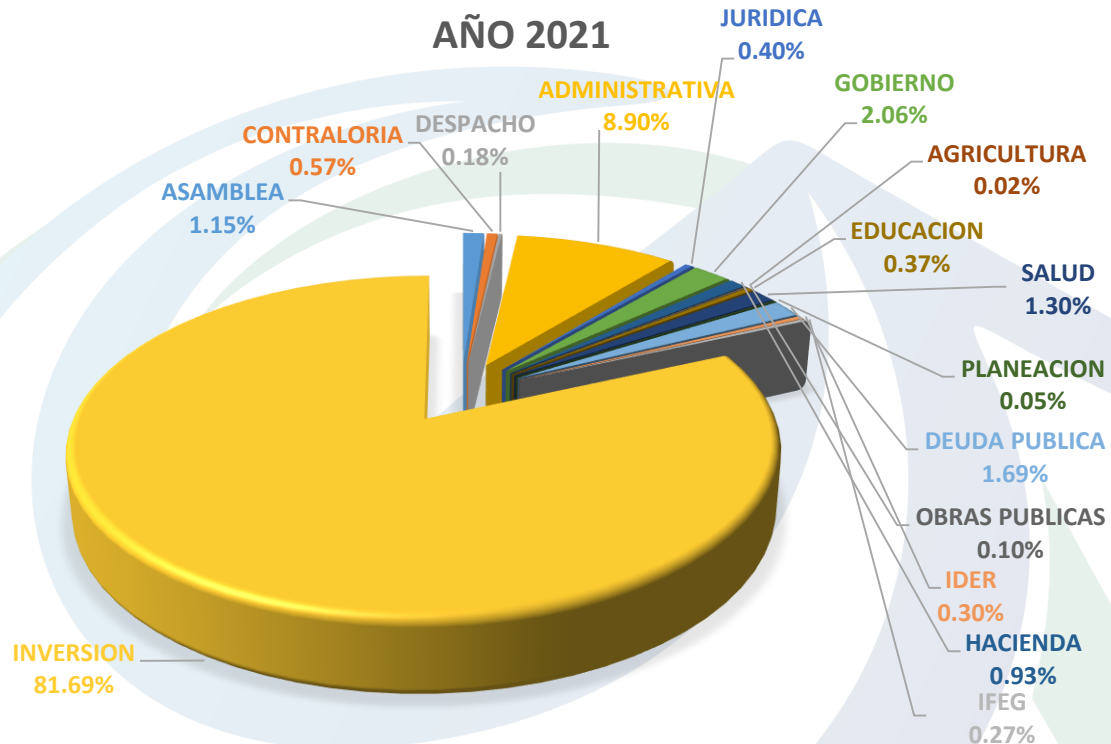


Grafico 5: Distribución final presupuesto de gastos vigencia 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_rejecucionpasivamensual2021

**ANALISIS PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**

Una vez realizado el diferente análisis del presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, incluyendo las correspondientes adiciones y reducciones, se realiza la comparación del presupuesto del 2020 con el año 2021

**COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - 2020**

| CONCEPTO                 | AÑO 2021          | AÑO 2020          | VARIACION         |   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| INGRESOS TRIBUTARIOS     | 25,847,613,784.24 | 20,054,289,243.22 | 5,793,324,541.02  | ↑ |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS  | 58,206,155,472.00 | 33,616,752,267.68 | 24,589,403,204.32 | ↑ |
| RECURSOS DE BALANCE      | 13,918,258,066.70 | 9,141,493,688.26  | 4,776,764,378.44  | ↑ |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | -                 | 151,000,000.00    | - 151,000,000.00  | ↓ |

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                                |                           |                           |                          |   |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---|
| DESAHORRO FONPET                                               | 8,132,520,384.00          | 955,996,000.00            | 7,176,524,384.00         | ↑ |
| OTROS INGRESOS DE CAPITAL                                      | -                         | 100,000,000.00            | - 100,000,000.00         | ↓ |
| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES                                 | 43,902,817.00             | 87,229,544.00             | - 43,326,727.00          | ↓ |
| FONDO DPTAL ROTATORIO SECT.<br>AGRICULTURA                     | 26,142,198.00             | 25,867,972.00             | 274,226.00               | ↑ |
| FONDO SEGURIDAD LEY 418/97                                     | 2,084,843,690.00          | 2,913,864,926.00          | - 829,021,236.00         | ↓ |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y/O<br>SECRETARIA DE SALUD        | 28,885,326,506.00         | 24,244,731,656.00         | 4,640,594,850.00         | ↑ |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                        | 97,165,195,584.07         | 87,589,653,563.77         | 9,575,542,020.30         | ↑ |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE<br>DEPORTES DEL GUAVIARE            | 2,167,542,765.77          | 696,169,688.00            | 1,471,373,077.77         | ↑ |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y<br>DESARROLLO ECONOMICO DEL<br>GUAVIARE | 271,423,315.59            | 26,545,601.68             | 44,877,713.91            | ↑ |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                        | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>179,803,594,150.61</b> | <b>56,945,330,432.76</b> | ↑ |

Tabla 8: Comparativo presupuesto de ingresos 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución activa.xls

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento para el año 2021 con relación al año 2020 en un 31.67% con un valor nominal de cincuenta y seis mil novecientos cuarenta y cinco millones trescientos treinta mil cuatrocientos treinta y dos pesos con 76 centavos \$56,945,330,432.76, los rubros que disminuyeron entre otros porque para el año 2021 no fueron presupuestados están los rendimientos financieros y otros ingresos de capital, adicionalmente disminuyeron el fondo territorial de pensiones en un 49.67% por valor de cuarenta y tres millones trescientos veintiséis mil setecientos veintisiete pesos \$4.326.727,00 y el fondo de seguridad Ley 418/97 que tuvo una disminución del 28.45% por valor de ochocientos veintinueve millones veintiún mil doscientos treinta y seis pesos \$829.021.236,00, los demás conceptos aumentaron con respecto al año 2020 en porcentajes que oscilaron entre el 750.69% y el 1.06%. El mayor porcentaje estuvo en el desahorro fonpet con un incremento del 750.69% pasando de novecientos cincuenta y cinco millones novecientos noventa y seis mil pesos \$955.996.000,00 en el 2020 a ocho mil ciento treinta y dos millones quinientos veinte mil trescientos ochenta y cuatro pesos \$8.132.520.384,00 en el 2021, otro concepto con mayor porcentaje de incremento fue el Instituto departamental de Deportes con un porcentaje del 211.35% con un presupuesto aprobado para el año 2021 de dos mil ciento sesenta y siete millones quinientos cuarenta y dos mil setecientos sesenta y cinco pesos con 77 centavos \$ 2.167.542.765,77 cuando en el 2020 solo fue aprobado seiscientos noventa y seis millones ciento sesenta y nueve mil seiscientos ochenta y ocho pesos \$696.169.688,00

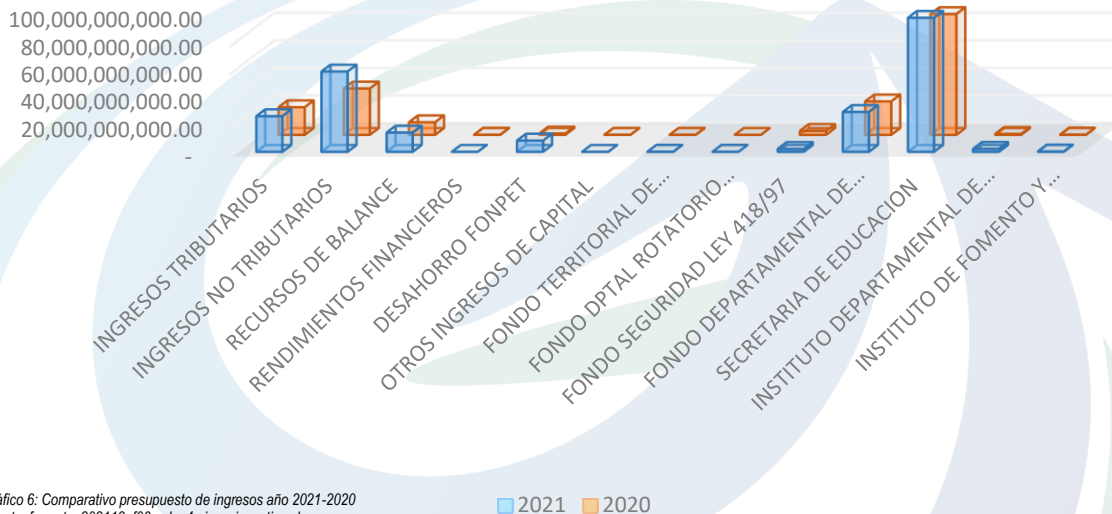
Los demás conceptos que tuvieron incremento para el año 2021 los porcentajes no superaron el 100% y estuvieron entre el 73.15% y el 1.06% de incremento

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS  
2021 - 2020**



**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**

| CONCEPTO                                                 | INICIAL                   | RECAUDADO                 | POR RECUADAR              |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| INGRESOS TRIBUTARIOS                                     | 25,847,613,784.24         | 31,640,141,746.88         | - 5,792,527,962.64        |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                  | 58,206,155,472.00         | 51,429,674,432.08         | 6,776,481,039.92          |
| RECURSOS DE BALANCE                                      | 13,918,258,066.70         | 13,476,085,565.90         | 442,172,500.80            |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                 | -                         | 168,003,507.28            | - 168,003,507.28          |
| DESAHORRO FONPET                                         | 8,132,520,384.00          | 8,777,000,646.00          | - 644,480,262.00          |
| OTROS INGRESOS DE CAPITAL                                | -                         | 8,000,000.00              | - 8,000,000.00            |
| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES                           | 43,902,817.00             | 283,979,326.86            | - 240,076,509.86          |
| FONDO DPTAL ROTATORIO SECT. AGRICULTURA                  | 26,142,198.00             | 39,149,600.00             | - 13,007,402.00           |
| FONDO SEGURIDAD LEY 418/97                               | 2,084,843,690.00          | 5,631,552,497.00          | - 3,546,708,807.00        |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y/O SECRETARIA DE SALUD     | 28,885,326,506.00         | 28,259,014,787.64         | 626,311,718.36            |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                  | 97,165,195,584.07         | 97,164,150,946.75         | 1,044,637.32              |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE         | 2,167,542,765.77          | 1,998,363,528.97          | 169,179,236.80            |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE | 271,423,315.59            | 393,340,497.16            | - 121,917,181.57          |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                  | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>239,268,457,082.52</b> | <b>- 2,519,532,499.15</b> |

Tabla 9: Recaudo presupuesto de ingresos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

Del presupuesto de ingresos final para el año 2021 el recaudo total fue doscientos treinta y nueve mil doscientos sesenta y ocho millones cuatrocientos cincuenta y siete mil ochenta y dos pesos con 52 centavos \$239.268.457.082,52 equivalente al 101.06% del total de los ingresos aprobados el mayor valor de recaudado fue por valor de dos mil quinientos diecinueve millones quinientos treinta y dos mil cuatrocientos noventa y nueve pesos con 15 centavos \$2.519.532.499,15

Revisando por conceptos el recaudo fue positivo teniendo en cuenta que los porcentajes de recaudo superaron el 88.36% es decir que quedo por recaudar por la vigencia 2021 en el caso de los ingresos no tributarios el 11.64% por valor de seis mil setecientos setenta y seis millones cuatrocientos ochenta y un mil treinta y nueve pesos con 92 centavos \$6.776.481.039,92 que fue el concepto de menos recaudo, los demás conceptos que no se completó el 100% del recaudo quedaron por recaudar entre el 7.81% y el 0.001%

Es de anotar que para conceptos como rendimientos financieros y otros ingresos de capital que no se presupuestó ingresos para el año 2021 tuvieron ingresos por valor de ciento sesenta y ocho millones tres mil quinientos siete pesos con 28 centavos \$168,003,507.28 y ocho millones de pesos \$8,000,000.00 respectivamente

### RECAUDO INGRESOS AÑO 2021

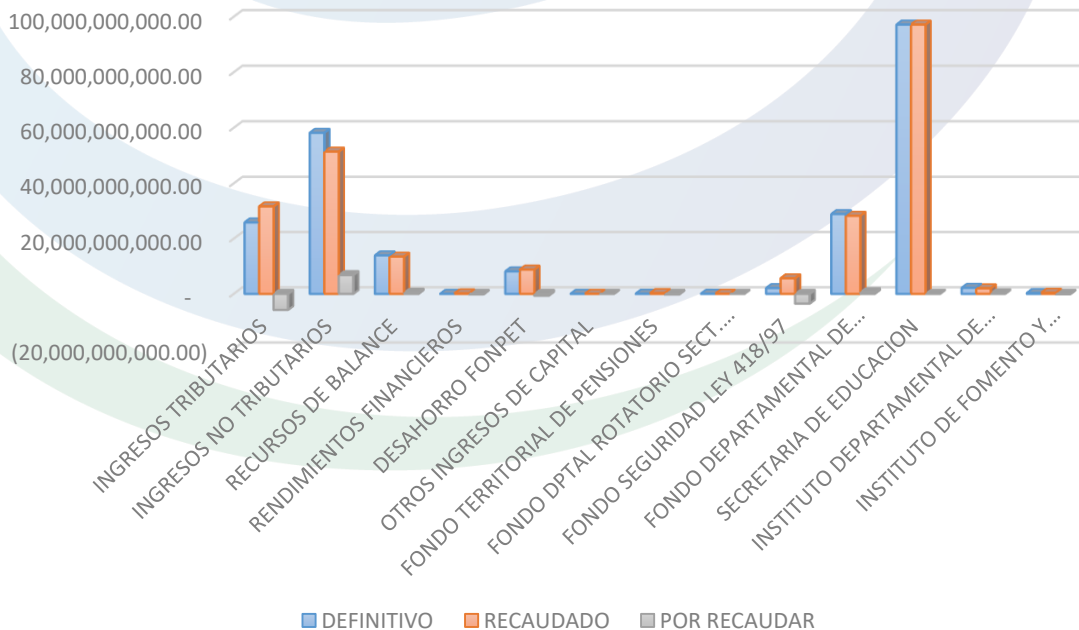


Gráfico 7: Comportamiento recaudo de ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### COMPARATIVO RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 - 2020

| CONCEPTO                                                 | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA               |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| INGRESOS TRIBUTARIOS                                     | 31,640,141,746.88         | 5,643,165,653.08          | 5,996,976,093.80         |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                  | 51,429,674,432.08         | 30,601,585,087.78         | 20,828,089,344.30        |
| RECURSOS DE BALANCE                                      | 13,476,085,565.90         | 9,141,493,688.26          | 4,334,591,877.64         |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                 | 168,003,507.28            | 231,275,043.66            | - 63,271,536.38          |
| DESAHORRO FONPET                                         | 8,777,000,646.00          | 1,711,201,116.00          | 7,065,799,530.00         |
| OTROS INGRESOS DE CAPITAL                                | 8,000,000.00              | 100,000,000.00            | - 92,000,000.00          |
| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES                           | 283,979,326.86            | 354,718,855.28            | - 70,739,528.42          |
| FONDO DPTAL ROTATORIO SECRETARIA DE AGRICULTURA          | 39,149,600.00             | 26,946,400.00             | 12,203,200.00            |
| FONDO SEGURIDAD LEY 418/97                               | 5,631,552,497.00          | 3,089,561,630.85          | 2,541,990,866.15         |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD Y/O SECRETARIA DE SALUD     | 28,259,014,787.64         | 28,487,813,692.79         | - 228,798,905.15         |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                  | 97,164,150,946.75         | 87,715,530,838.21         | 9,448,620,108.54         |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE         | 1,998,363,528.97          | 600,172,312.00            | 1,398,191,216.97         |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE | 393,340,497.16            | 195,447,441.29            | 197,893,055.87           |
| <b>INGRESOS TOTALES</b>                                  | <b>239,268,457,082.52</b> | <b>187,898,911,759.20</b> | <b>51,369,545,323.32</b> |

Tabla 10: Comparativo recaudo ingresos 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución activa.xls

Si comparamos en términos generales el recaudo de los años 2021 y 2020, encontramos un incremento total del 27.34% por valor de cincuenta y un mil trescientos sesenta y nueve millones quinientos cuarenta y cinco mil trescientos veintitrés pesos con 32 centavos \$51.369.545.323,32, entre los diferentes conceptos encontramos incrementos del 412.91% en Desarrollo FONPET por valor de siete mil sesenta y cinco millones setecientos noventa y nueve mil quinientos treinta pesos \$7.065.799.530,00, el 232.96% en el INDERG por valor de mil trescientos noventa y ocho millones ciento noventa y un mil doscientos dieciséis pesos con 9878 centavos \$1.398.191.216,97 y 101.25% en el IFEG por valor de ciento noventa y siete millones ochocientos noventa y tres mil cincuenta y cinco pesos con 87 centavos \$197.893.055,87, los demás conceptos que aumentaron están entre el 10.77% y el 82.28%

Entre los conceptos que no superaron los recaudos del 2020 encontramos en su orden Otros ingresos de capital con el 92.00% por valor de noventa y dos millones de pesos \$92.000.000,00, los rendimientos financieros con el 27.36% por valor de sesenta y tres millones doscientos setenta y un mil quinientos treinta y seis pesos con 38 centavos \$63.271.536,38, el fondo territorial de pensiones con el 19.94% setenta millones setecientos treinta y nueve mil quinientos veintiocho pesos con 42 centavos \$70.379.528,42 y finalmente el fondo departamental de salud con el 0.08% por valor de doscientos veintiocho millones setecientos noventa y ocho mil novecientos cinco pesos con 15 centavos \$228.798.905,15

Comparando los valores con mayor valor de diferencia encontramos los ingresos no tributarios por valor de veinte mil ochocientos veintiocho millones ochenta y nueve mil trescientos cuarenta y cuatro pesos con 20 centavos \$20,828,089,344.20 seguido por la secretaria de educación con nueve mil

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

cuatrocientos cuarenta y ocho millones seiscientos veinte mil ciento ocho pesos con 54 centavos \$9,448,620,108.54 y terminando con la secretaria de agricultura con un incremento de doce millones doscientos tres mil doscientos pesos \$12,203,200.00

### COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2022

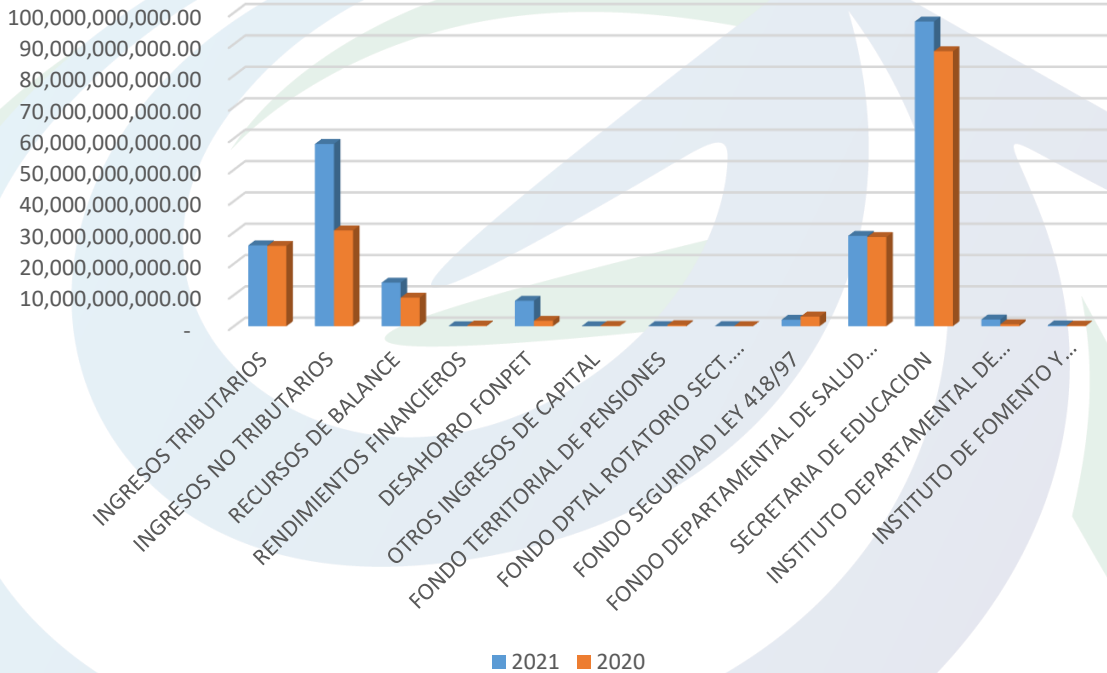


Gráfico 8: Comparativo recaudo años 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

| INGRESOS TRIBUTARIOS | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | RECURSOS DE BALANCE | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | DESAHORRO FONPET | OTROS INGRESOS DE CAPITAL |
|----------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|
| ↑                    | ↑                       | ↑                   | ↓                        | ↑                | ↓                         |
| 23.39%               | 68.06%                  | 47.42%              | -27.36%                  | 412.91%          | -92.00%                   |

| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES | AGRICULTURA | FONDO LEY 418/97 | SALUD  | EDUCACION | INDERG  |
|--------------------------------|-------------|------------------|--------|-----------|---------|
| ↓                              | ↑           | ↑                | ↓      | ↑         | ↑       |
| -19.94%                        | 45.29%      | 82.28%           | -0.08% | 10.77%    | 232.96% |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS

En la siguiente tabla se evidencia el recaudo que ha presentado la entidad durante los últimos 4 años (2018, 2019, 2020, 2021) y así poder indicar una tendencia

| TENDENCIA DE RECAUDOS                                    |                           |                           |                           |                           |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| CONCEPTO                                                 | 2018                      | 2019                      | 2020                      | 2021                      |
| INGRESOS TRIBUTARIOS                                     | 20,007,514,297.10         | 22,194,888,400.07         | 25,643,165,653.08         | 31,640,141,746.88         |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                  | 27,422,449,812.64         | 27,712,371,553.24         | 30,601,585,087.78         | 51,429,674,432.08         |
| RECURSOS DE CREDITO                                      | -                         | 3,650,000,000.00          | -                         | -                         |
| RECURSOS DE BALANCE                                      | 11,524,351,333.55         | 9,885,025,258.89          | 9,141,493,688.26          | 13,476,085,565.90         |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS                                 | 295,692,471.40            | 296,501,911.36            | 231,275,043.66            | 168,003,507.28            |
| DESAHORRO FONPET                                         | 2,299,709,787.00          | 1,751,361,000.00          | 1,711,201,116.00          | 8,777,000,646.00          |
| OTROS INGRESOS DE CAPITAL                                | -                         | 97,000,000.00             | 100,000,000.00            | 8,000,000.00              |
| FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES                           | 290,346,103.42            | 118,167,410.68            | 354,718,855.28            | 283,979,326.86            |
| FONDO DPTAL ROTATORIO SECRETARIA AGRICULTURA             | 23,414,800.00             | 20,594,000.00             | 26,946,400.00             | 39,149,600.00             |
| FONDO SEGURIDAD LEY 418/97                               | 2,819,160,960.25          | 3,170,574,055.25          | 3,089,561,630.85          | 5,631,552,497.00          |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD YO SECRETARIA DE SALUD      | 27,994,051,043.11         | 37,061,315,691.37         | 28,487,813,692.79         | 28,259,014,787.64         |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                  | 79,675,808,543.09         | 82,813,593,206.95         | 87,715,530,838.21         | 97,164,150,946.75         |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE         | 1,677,108,471.60          | 520,516,451.29            | 600,172,312.00            | 1,998,363,528.97          |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE | 109,900,558.44            | 198,719,660.93            | 195,447,441.29            | 393,340,497.16            |
| FONDO DEPARTAMENTAL ROTATORIO DE CULTURA Y TURISMO       | 2,800,000.00              | -                         | -                         | -                         |
| <b>TOTAL TENDENCIA DE RECAUDO</b>                        | <b>174,142,308,181.60</b> | <b>189,490,628,600.03</b> | <b>187,898,911,759.20</b> | <b>239,268,457,082.52</b> |
| <b>PORCENTAJE DE INCREMENTO</b>                          |                           | <b>8.81%</b>              | <b>-0.84%</b>             | <b>27.34%</b>             |
|                                                          |                           |                           | <b>PROMEDIO</b>           | <b>11.77%</b>             |

Tabla 11: Tendencia de recaudo  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo en cuenta el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en recaudo durante los últimos 4 años, con un promedio del 11.77% de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de regalías

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**TENDENCIA DE RECAUDOS**

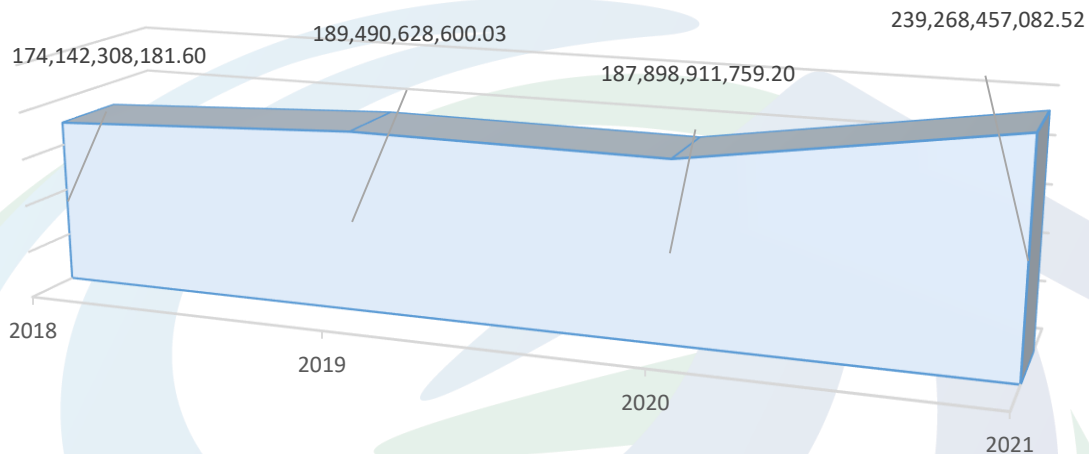


Gráfico 9: Tendencia de recaudo del año 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls

Para poder determinar, que vigencia ha sido más eficaz se realiza un análisis desde el punto de vista de porcentaje de recaudo de presupuesto definitivo por cada año (2018, 2019, 2020, 2021)

| RECAUDOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO  |                    |                    |                    |                    |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO                            | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               |
| PRESUPUESTO DEFINITIVO              | 173,389,563,973.65 | 197,051,920,585.73 | 179,803,594,150.61 | 236,748,924,583.37 |
| RECAUDO REALIZADO                   | 174,142,308,181.60 | 189,490,608,600.03 | 187,898,911,759.20 | 239,268,457,082.52 |
| SUPERATIVO O DEFICIT PRESUPUESTARIO | 752,744,207.95     | - 7,561,311,985.70 | 8,095,317,608.59   | 2,519,532,499.15   |
| <b>PORCENTAJE DE RECAUDO</b>        | <b>100.43%</b>     | <b>96.16%</b>      | <b>104.50%</b>     | <b>101.06%</b>     |
|                                     |                    |                    | <b>PROMEDIO</b>    | <b>100.54%</b>     |

Tabla 12: Tendencia de Recaudo presupuesto definitivo 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls 2018 - 2021

En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido positiva, evidenciando que 2020 fue el año con el mejor indicador con un 104.50% con respecto al recaudo estimado para ese año.

También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es del 100.54%, resultado que es excelente para la administración

Se observa el año 2021 es el año con el segundo mejor porcentaje de recaudo con el 101.06% pero igual se encuentra por encima del promedio

### PORCENTAJE DE RECAUDO

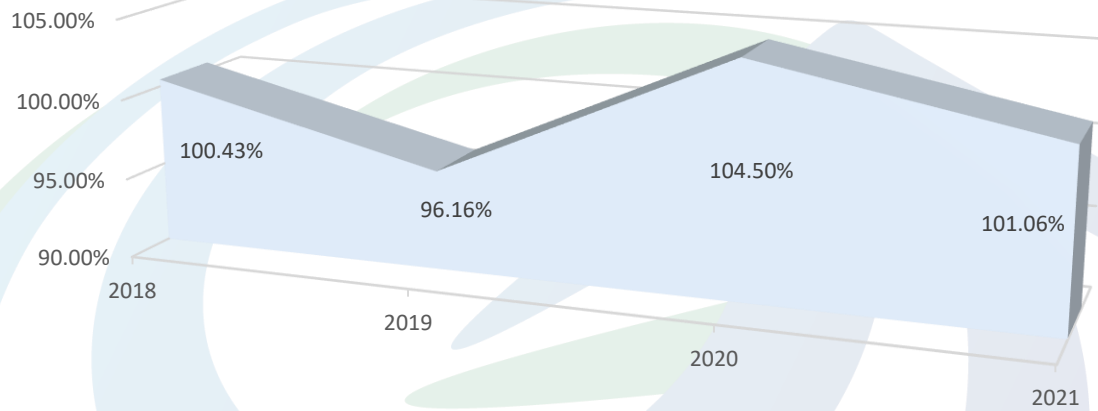


Grafico 10: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionactiva.xls 2018 - 2021

**ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021**

| DEPENDENCIAS                                               | INICIAL                   | COMPROMETIDO              | POR EJECUTAR             |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| ASAMBLEA DEPARTAMENTAL                                     | 2,722,751,962.00          | 2,486,667,847.20          | 236,084,114.80           |
| CONTRALORIA DEPARTAMENTAL                                  | 1,354,289,655.00          | 1,348,802,248.00          | 5,487,407.00             |
| DESPACHO DEL GOBERNADOR                                    | 432,000,000.00            | 349,396,026.00            | 82,603,974.00            |
| SECRETARIA ADMINISTRATIVA                                  | 21,076,488,483.71         | 19,654,929,619.29         | 1,421,558,864.42         |
| SECRETARIA JURIDICA                                        | 953,465,832.00            | 39,524,121.12             | 13,941,710.88            |
| SECRETARIA DE GOBIERNO                                     | 4,887,032,158.40          | 4,868,442,780.22          | 18,589,378.18            |
| SECRETARIA DE HACIENDA                                     | 2,213,543,167.00          | 2,126,309,096.16          | 87,234,070.84            |
| SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y DEL MEDIO AMBIENTE | 40,142,198.00             | -                         | 40,142,198.00            |
| SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS                               | 240,000,000.00            | 217,411,827.08            | 22,588,172.92            |
| SECRETARIA DE EDUCACION                                    | 879,816,063.66            | 803,801,089.10            | 76,014,974.56            |
| FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD                               | 3,085,587,989.00          | 2,818,135,407.96          | 267,452,581.04           |
| DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION                  | 129,300,000.00            | 113,086,300.00            | 16,213,700.00            |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA                               | 3,998,143,300.00          | 3,497,112,535.00          | 501,030,765.00           |
| INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES                        | 714,426,420.98            | 694,010,354.00            | 20,416,066.98            |
| INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO                | 628,561,112.03            | 626,449,973.00            | 2,111,139.03             |
| INVERSION "SOLUCIONES A SU SERVICIO"                       | 193,393,376,241.59        | 169,707,497,238.63        | 23,685,879,002.96        |
| <b>TOTALES</b>                                             | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>210,251,576,462.76</b> | <b>26,497,348,120.61</b> |

Tabla 13: Comportamiento presupuesto de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 87.40% general por valor de doscientos diez mil doscientos cincuenta y un millones quinientos setenta y seis mil cuatrocientos sesenta y dos pesos con 76 centavos \$210.251.576.462,76, quedando pendiente por ejecutar el 12.60% por valor de veintiséis mil cuatrocientos noventa y siete millones trescientos cuarenta y ocho mil ciento veinte pesos con 61 centavos \$26.497.348.120,61, revisando por conceptos se encuentra que no fue ejecutado el presupuesto de gastos en el 100% en la secretaria de desarrollo agropecuario y del medio ambiente por valor de cuarenta millones cientos cuarenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos \$40.142.198,00

Entre otros conceptos quedaron por ejecutar el 23.64% del despacho del gobernador por valor de ochenta y dos millones seiscientos tres mil novecientos setenta y cuatro pesos \$82.603.974,00, con el 14.34% la secretaria de planeación por valor de dieciséis millones doscientos trece mil setecientos pesos \$16.213.000,00, con el 14.33% por ejecutar el servicio a la deuda pública por valor de quinientos un millones treinta mil setecientos sesenta y cinco pesos \$501.030.765,00, con el 13.96% los gastos de inversión por valor de veintitrés mil seiscientos ochenta y cinco millones ochocientos setenta y nueve mil dos pesos con 96 centavos \$23.685.879.002,96, los demás conceptos quedaron por debajo del 10% por ejecutar

### EJECUCION DE GASTOS 2021

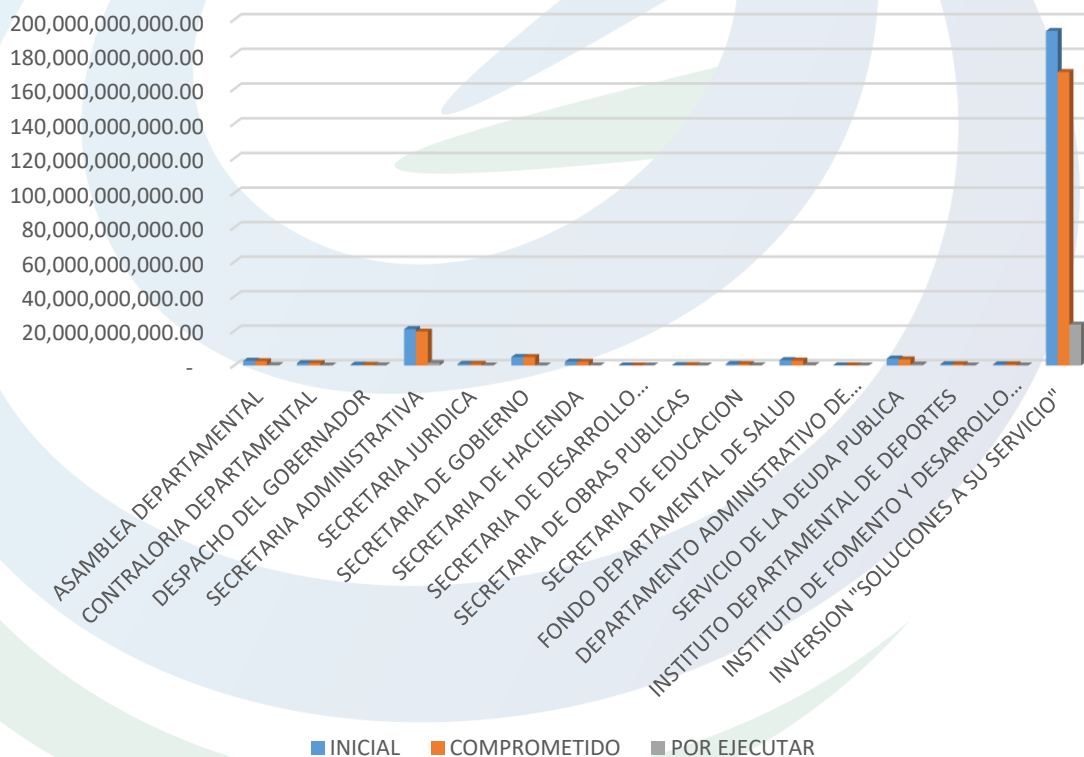


Gráfico 11: Ejecución de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4.ejecucionpasiva.xls

Si se compara el porcentaje de ejecución de gastos del año 2021 que fue del 87.40% con el recaudo efectivo de los ingresos aprobado para el mismo año que fue del 101.25% se deduce que cuenta con el suficiente presupuesto en términos generales para cubrir el 100% de los gastos comprometidos

**ANALISIS PRESUPUESTO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS**

A continuación, se realiza un análisis de los gastos por secciones o unidades ejecutoras según los conceptos tomando como base los gastos de personal, gastos generales, inversión, servicio a la deuda y las transferencias corrientes

| CONCEPTO                  | 2021                      | % PARTICIPACION |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 21,665,103,523.58         | 9.15%           |
| GASTOS GENERALES          | 12,597,433,375.20         | 5.32%           |
| INVERSION                 | 193,393,376,241.59        | 81.69%          |
| SERVICIO A LA DEUDA       | 3,998,143,300.00          | 1.69%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5,094,868,143.00          | 2.15%           |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 14: Distribución presupuesto de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos del año 2021 el 81.69% esta descripto para inversión por valor de ciento noventa y tres mil trescientos noventa y tres millones trescientos setenta y seis mil doscientos cuarenta y un pesos con 59 centavos \$193.393.373.241,59, seguido de los gastos de personal con el 9.15% por valor de veintiún mil seiscientos sesenta y cinco millones ciento tres mil quinientos veintitrés pesos con 58 centavos \$21.665.103.523,58, luego los gastos generales con el 5.32% por valor de doce mil quinientos noventa y siete millones cuatrocientos treinta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos con 20 centavos \$12.597.433.375,20, continua con las transferencias corrientes con el 2.15% por valor de cinco mil noventa y cuatro millones ochocientos sesenta y ocho mil cientos cuarenta y tres pesos \$5.094.868.143,00 y por último para el pago de servicio de la deuda con el 1.69% por valor de tres mil novecientos noventa y ocho millones ciento cuarenta y tres mil trescientos pesos \$3.998.143.300,00

**PRESUPUESTO DE GASTOS POR CONCEPTOS AÑO 2021**

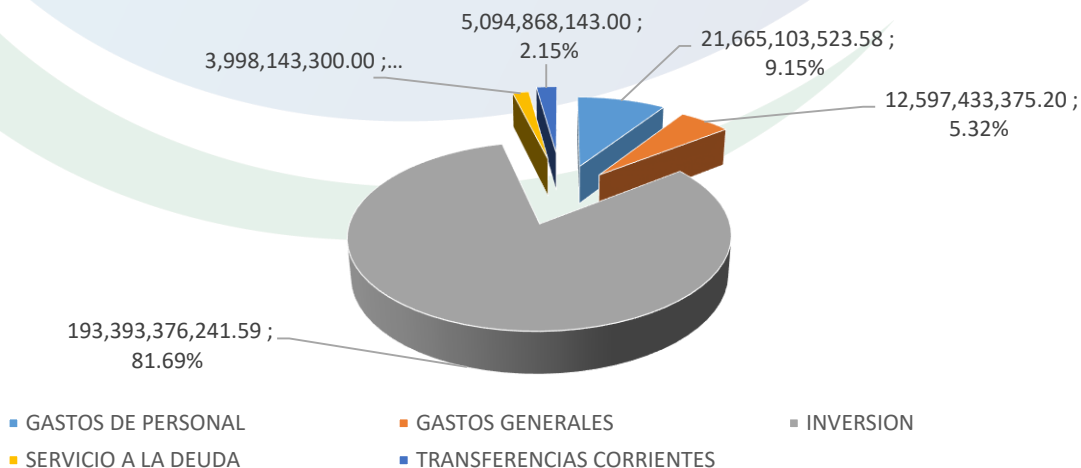


Grafico 12: Distribución presupuesto de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### COMPARACION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020

| CONCEPTO                  | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA                |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 21,665,103,523.58         | 6,875,201,700.18          | 4,789,901,823.40          |
| GASTOS GENERALES          | 12,597,433,375.20         | 7,744,342,986.44          | 4,853,090,388.76          |
| INVERSION                 | 193,393,376,241.59        | 104,799,058,595.02        | 88,594,317,646.57         |
| SERVICIO A LA DEUDA       | 3,998,143,300.00          | 4,144,104,181.00          | - 145,960,881.00          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 5,094,868,143.00          | 1,946,200,994.00          | 3,148,667,149.00          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>236,748,924,583.37</b> | <b>135,508,908,456.64</b> | <b>101,240,016,126.73</b> |

Tabla 15: Comparación presupuesto de gastos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

De la comparación del presupuesto de gastos se puede deducir un incremento en el año 2021, pero los porcentajes de participación de los diferentes conceptos es proporcional que en el año 2020 teniendo el mayor porcentaje los gastos de inversión, seguidos de los gastos de personal, los gastos generales, las transferencias corrientes y por último el servicio a la deuda

En cuanto al servicio de la deuda para el año 2021 se distribuyó menos que en el año 2020 por valor de ciento cuarenta y cinco millones novecientos sesenta mil ochocientos ochenta y un pesos \$145,960,881.00

### COMPARACION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020

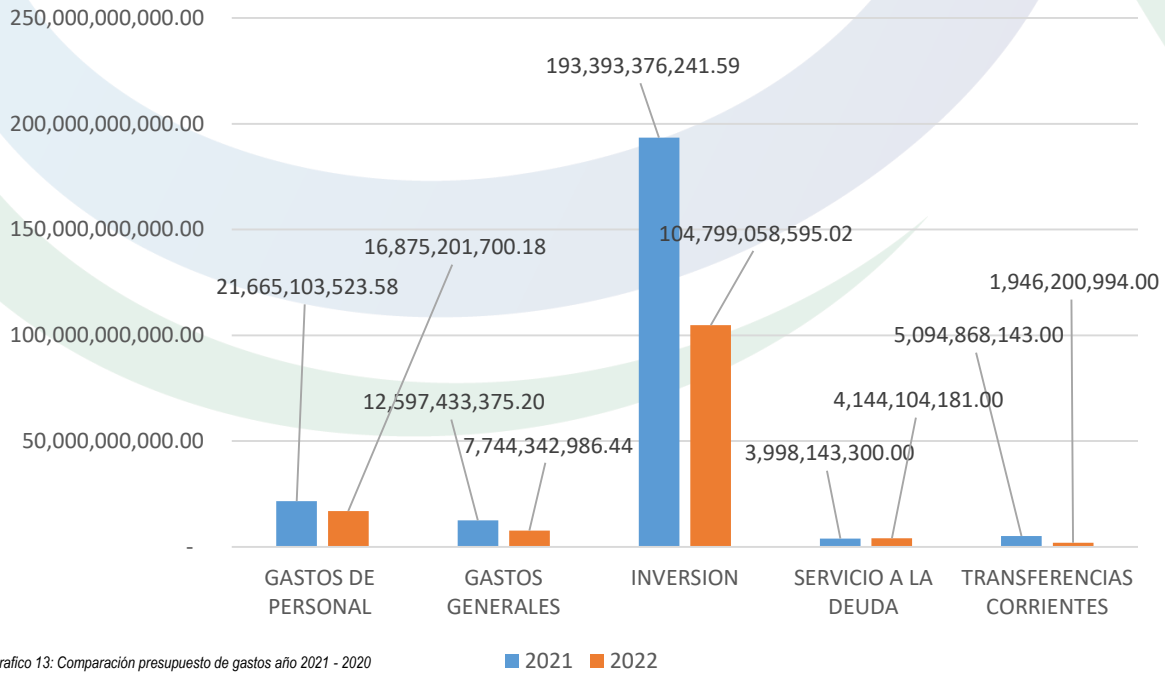


Grafico 13: Comparación presupuesto de gastos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



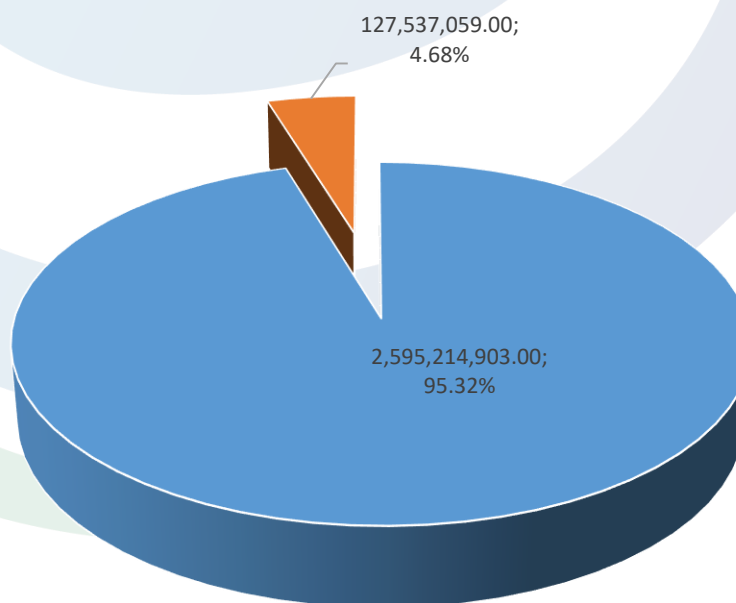
**GASTOS POR UNIDADES EJECUTORAS**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL**

| CONCEPTO              | 2021                    | % Participación |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 2,595,214,903.00        | 95.32%          |
| GASTOS GENERALES      | 127,537,059.00          | 4.68%           |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>2,722,751,962.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 16: Participación gastos Asamblea Departamental  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Asamblea Departamental se distribuyó el 1.15% por valor de dos mil setecientos veintidós millones setecientos cincuenta y un mil novecientos sesenta y dos pesos \$2,722,751,962.00, de los cuales el 95.32% es decir dos mil quinientos noventa y cinco millones doscientos catorce mil novecientos tres pesos \$2,595,214,903.00 son para gastos de personal y el excedente por valor de ciento veintisiete millones quinientos treinta y siete mil cincuenta y nueve pesos \$127,537,059.00 equivalente al 4.68% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES

Grafico 14: Participación gastos Asamblea Departamental  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

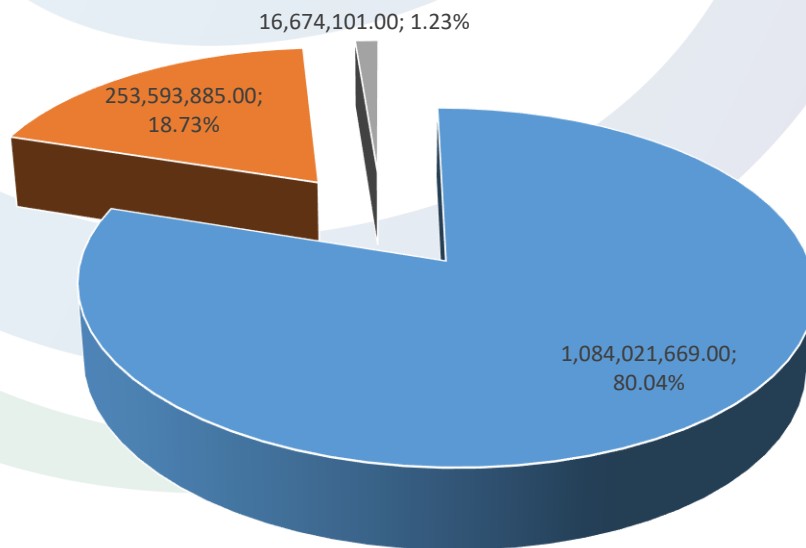


### CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

| CONCEPTO                  | 2021                    | % Participación |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 1,084,021,669.00        | 80.04%          |
| GASTOS GENERALES          | 253,593,885.00          | 18.73%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 16,674,101.00           | 1.23%           |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>1,354,289,655.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 17: Participación gastos Contraloría Departamental  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Contraloría Departamental se distribuyó el 0.57% por valor de mil trescientos cincuenta y cuatro millones doscientos ochenta y nueve mil seiscientos cincuenta y cinco pesos \$1.354.289.655.00, de los cuales el 80.04% es decir mil ochenta y cuatro millones veintiún mil seiscientos sesenta y nueve pesos \$1,084,021,669.00 son para gastos de personal, el 18.73% por valor nominal de doscientos cincuenta y tres millones quinientos noventa y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos \$253,593,885.00 son para gastos generales y el excedente por valor de dieciséis millones seiscientos setenta y cuatro mil ciento un pesos \$16,674,101.00 equivalente al 1.23% para transferencias corrientes



■ GASTOS DE PERSONAL   ■ GASTOS GENERALES   ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Grafico 15: Participación gastos Contraloría Departamental  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

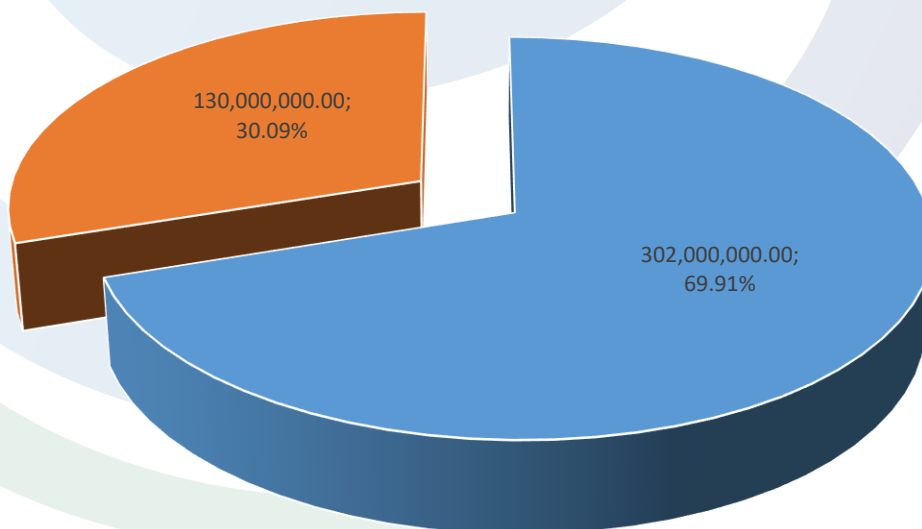
### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

### DESPACHO DEL GOBERNADOR

| CONCEPTO              | 2021                  | % Participación |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 302,000,000.00        | 69.91%          |
| GASTOS GENERALES      | 130,000,000.00        | 30.09%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>432,000,000.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 18: Participación gastos Despacho Gobernación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para el Despacho de la gobernación se distribuyó el 0.18% por valor de cuatrocientos treinta y dos millones de pesos \$432.000.000.00, de los cuales el 69.91% es decir trescientos dos millones de pesos \$302,000,000.00 son para gastos de personal y el excedente por valor de ciento treinta millones de pesos \$130,000,000.00 equivalente al 30.09% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES

Grafico 16: Participación gastos Despacho Gobernación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

### SECRETARIA ADMINISTRATIVA

| CONCEPTO                  | 2021                     | % Participación |
|---------------------------|--------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 13,079,910,231.71        | 62.06%          |
| GASTOS GENERALES          | 5,661,194,777.00         | 26.86%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2,335,383,475.00         | 11.08%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>21,076,488,483.71</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 19: Participación gastos Secretaría Administrativa  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría Administrativa se distribuyó el 8.90% por valor de veintinueve millones cuatrocientos ochenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y tres pesos con 71 centavos \$21,076,488,483.71, de los cuales el 62.06% es decir trece mil setenta y nueve millones novecientos diez mil doscientos treinta y un pesos con 71 centavos \$13,079,910,231.71 son para gastos de personal, el 26.86% por valor nominal de cinco mil seiscientos sesenta y un millones ciento noventa y cuatro mil setecientos setenta y siete pesos \$5,661,194,777.00 son para gastos generales y el excedente por valor de dos mil trescientos treinta y cinco millones trescientos ochenta y tres mil cuatrocientos setenta y cinco pesos \$2,335,383,475.00 equivalente al 11.08% para transferencias corrientes

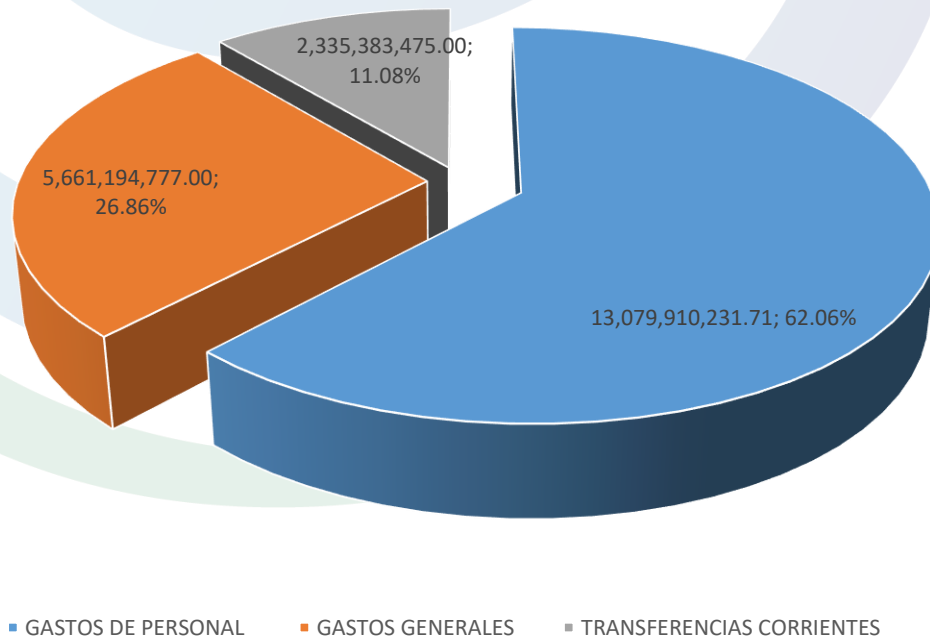


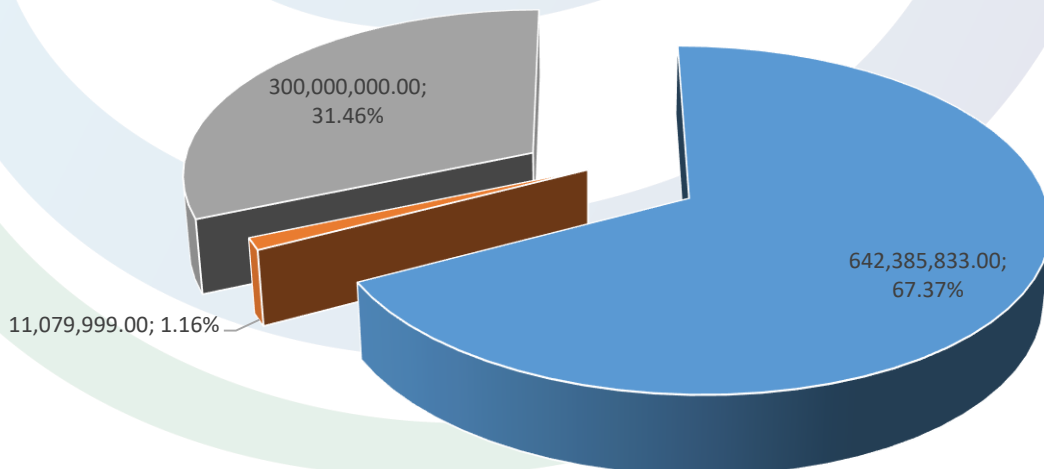
Grafico 17: Participación gastos Secretaría Administrativa  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

### SECRETARIA JURIDICA

| CONCEPTO                  | 2021                  | % Participación |
|---------------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 642,385,833.00        | 67.37%          |
| GASTOS GENERALES          | 11,079,999.00         | 1.16%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 300,000,000.00        | 31.46%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>953,465,832.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 20: Participación gastos Secretaría Jurídica  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría Jurídica se distribuyó el 0.40% por valor de novecientos cincuenta y tres millones cuatrocientos sesenta y cinco mil ochocientos treinta y dos pesos \$953,465,832.00 de los cuales el 67.37% es decir seiscientos cuarenta y dos millones trescientos ochenta y cinco mil ochocientos treinta y tres pesos \$642,385,833.00 son para gastos de personal, el 1.16% por valor nominal de once millones setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve pesos \$11,079,999.00 son para gastos generales y el excedente por valor de trescientos millones de pesos \$300,000,000.00 equivalente al 1.23% para transferencias corrientes



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES    ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

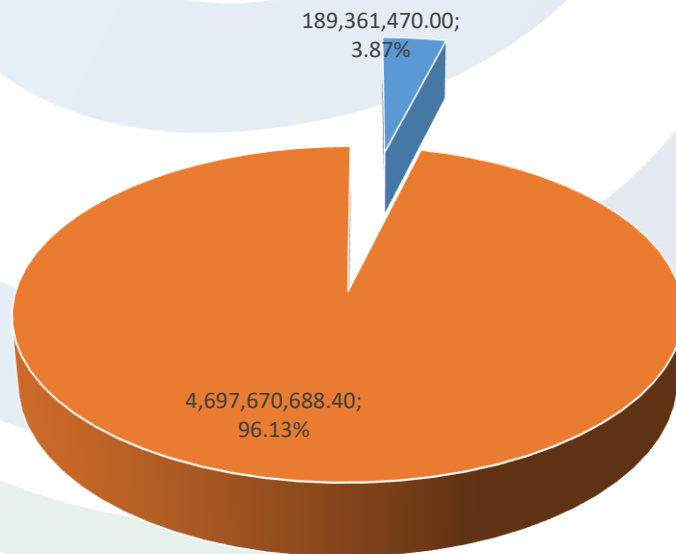
Grafico 18: Participación gastos Secretaría Jurídica  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

### SECRETARIA DE GOBIERNO

| CONCEPTO              | 2021                    | % Participación |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 189,361,470.00          | 3.87%           |
| GASTOS GENERALES      | 4,697,670,688.40        | 96.13%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>4,887,032,158.40</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 21: Participación gastos Secretaría de Gobierno  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría de Gobierno se distribuyó el 2.06% por valor de cuatro mil ochocientos ochenta y siete millones treinta dos mil ciento cincuenta y ocho pesos con 40 centavos \$4,887,032,158.40, de los cuales el 3.87% es decir cientos ochenta y nueve millones trescientos sesenta y un mil cuatrocientos setenta pesos \$189,361,470.00 son para gastos de personal y el excedente por valor de cuatro mil seiscientos noventa y siete millones seiscientos setenta mil seiscientos ochenta y ocho pesos con 40 centavos \$4,697,670,688.40 equivalente al 96.13% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES

Grafico 19: Participación gastos Secretaría de Gobierno  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

### SECRETARIA DE HACIENDA

| CONCEPTO                  | 2021                    | % Participación |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 1,123,500,000.00        | 50.76%          |
| GASTOS GENERALES          | 401,253,643.00          | 18.13%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 688,789,524.00          | 31.12%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>2,213,543,167.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 22: Participación gastos Secretaría de Hacienda  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría de Hacienda se distribuyó el 0.93% por valor de dos mil doscientos trece millones quinientos cuarenta y tres mil ciento sesenta y siete pesos \$2,213,543,167.00 de los cuales el 50.76% es decir mil ciento veinte tres millones quinientos mil pesos \$1,123,500,000.00 son para gastos de personal, el 18.13% por valor nominal de cuatrocientos un millones doscientos cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y tres pesos \$401,253,643.00 son para gastos generales y el excedente por valor de seiscientos ochenta y ocho millones setecientos ochenta y nueve mil quinientos veinte cuatro pesos \$688,789,524.00, equivalente al 31.12% para transferencias corrientes

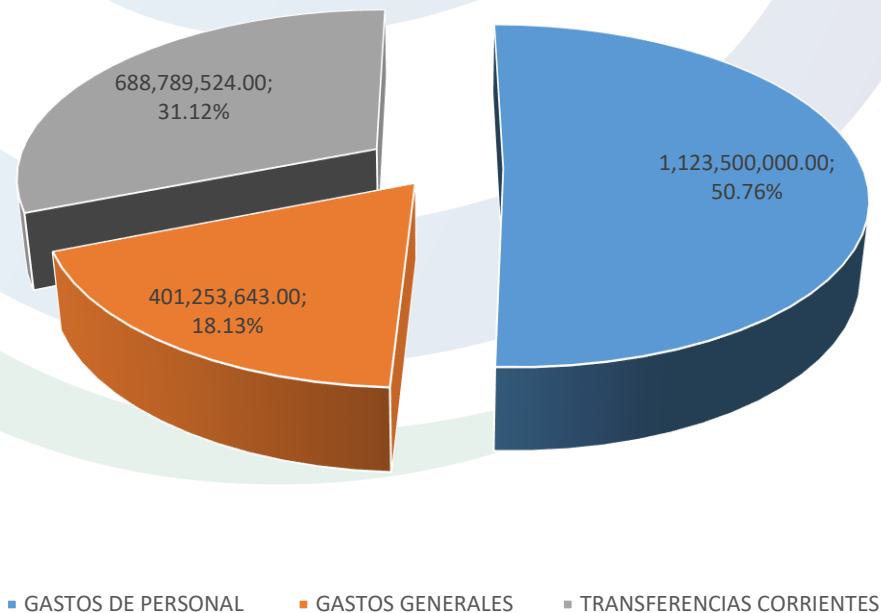


Gráfico 20: Participación gastos Secretaría de Hacienda  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

**SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO**

| CONCEPTO              | 2021                 | % Participación |
|-----------------------|----------------------|-----------------|
| GASTOS GENERALES      | 40,142,198.00        | 100.00%         |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>40,142,198.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 23: Participación gastos Secretaría de Desarrollo Agropecuario  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría de Desarrollo Agropecuario y del Medio Ambiente se distribuyó el 0.02% por valor de cuarenta millones ciento cuarenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos \$40,142,198.00 de los cuales el 100.00% es decir cuarenta millones ciento cuarenta y dos mil ciento noventa y ocho pesos \$40,142,198.00 son para gastos generales

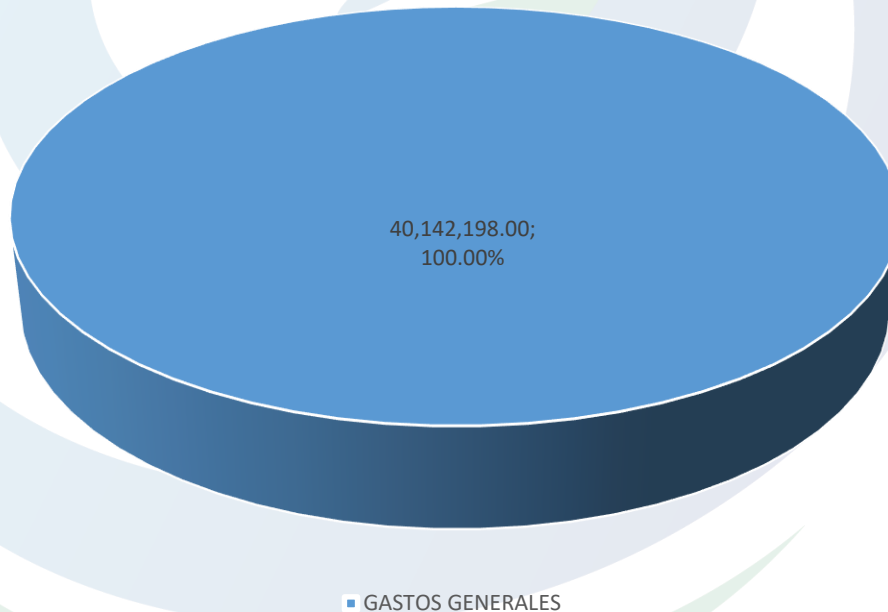


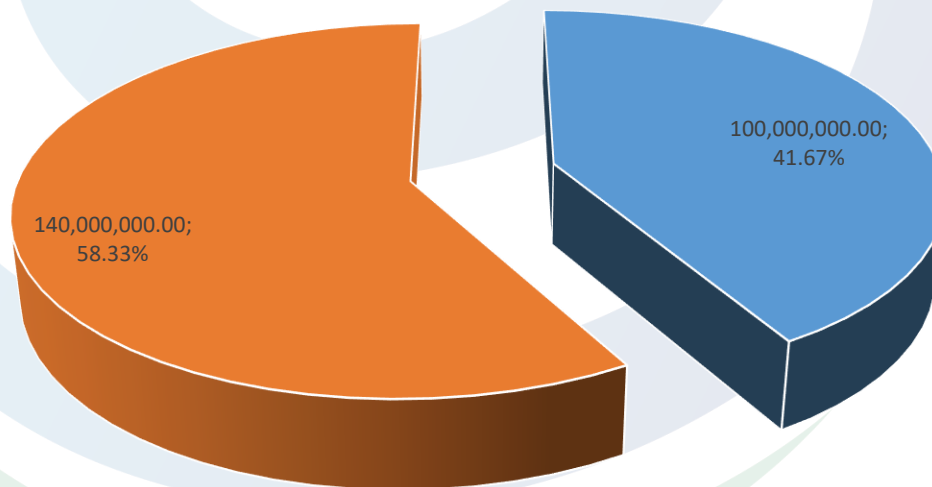
Grafico 21: Participación gastos Secretaría de Desarrollo Agropecuario  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

### SECRETARIA DE OBRAS PUBLICAS

| CONCEPTO              | 2021                  | % Participación |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 100,000,000.00        | 41.67%          |
| GASTOS GENERALES      | 140,000,000.00        | 58.33%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>240,000,000.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 24: Participación gastos Secretaría de Obras Publicas  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaria de Obras Publicas se distribuyó el 0.10% por valor de doscientos cuarenta millones de pesos \$240,000,000.00, de los cuales el 41.67% es decir cien millones de pesos \$100,000,000.00 son para gastos de personal y el excedente por valor de ciento cuarenta millones de pesos \$140,000,000.00 equivalente al 58.33% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES

Grafico 22: Participación gastos Secretaría de Obras Publicas  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls

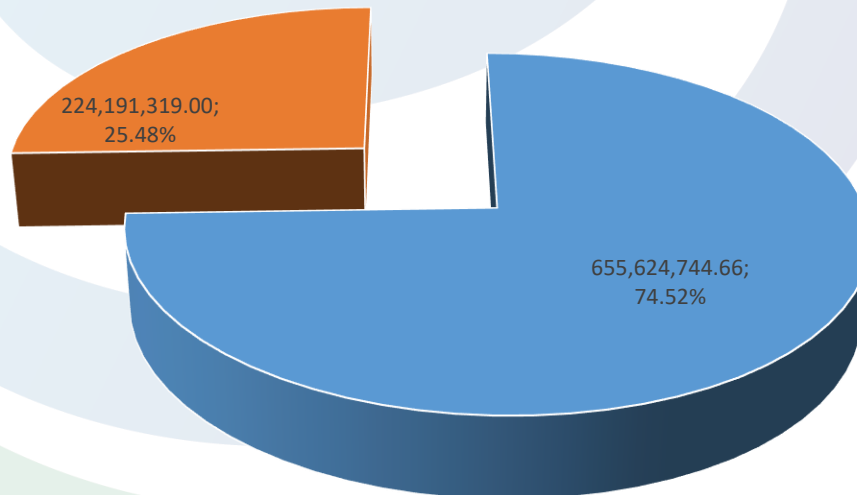


**SECRETARIA DE EDUCACION**

| CONCEPTO              | 2021                  | % Participación |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 655,624,744.66        | 74.52%          |
| GASTOS GENERALES      | 224,191,319.00        | 25.48%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>879,816,063.66</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 25: Participación gastos Secretaría de Educación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría de Educación se distribuyó el 0.37% por valor de ochocientos setenta y nueve millones ochocientos dieciséis mil sesenta y tres pesos con 66 centavos \$879,816,063.66, de los cuales el 74.52% es decir seiscientos cincuenta y cinco millones seiscientos veinticuatro millones setecientos cuarenta y cuatro pesos con 66 centavos \$655,624,744.66 son para gastos de personal y el excedente por valor de doscientos veinticuatro millones ciento noventa y un mil trescientos diecinueve pesos \$224,191,319.00 equivalente al 25.48% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES

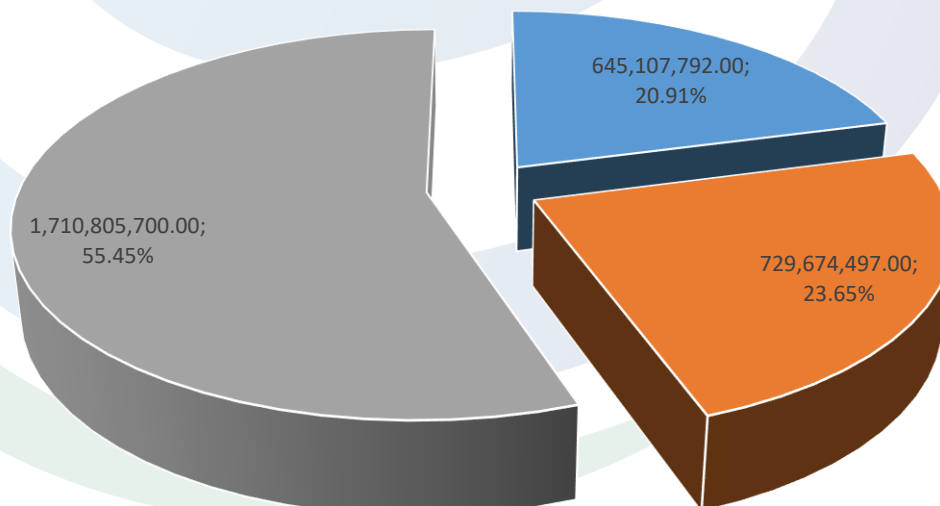
Grafico 23: Participación gastos Secretaría de Educación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

### SECRETARIA DEPARTAMENTAL DE SALUD

| CONCEPTO                  | 2021                    | % Participación |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 645,107,792.00          | 20.91%          |
| GASTOS GENERALES          | 729,674,497.00          | 23.65%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1,710,805,700.00        | 55.45%          |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>3,085,587,989.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 26: Participación gastos Secretaría Departamental de Salud  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para la Secretaría Departamental de Salud se distribuyó el 1.30% por valor de tres mil ochenta y cinco millones quinientos ochenta y siete mil novecientos ochenta y nueve pesos \$3,085,587,898.00, de los cuales el 20.91% es decir seiscientos cuarenta y cinco millones ciento siete mil setecientos noventa y dos pesos \$645,107,792.00 son para gastos de personal, el 23.65% por valor nominal de setecientos veintinueve millones seiscientos setenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y siete pesos \$729,674,497.00 son para gastos generales y el excedente por valor de mil setecientos diez millones ochocientos cinco mil setecientos pesos \$1,710,805,700.00 equivalente al 55.45% para transferencias corrientes



■ GASTOS DE PERSONAL   ■ GASTOS GENERALES   ■ TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Grafico 24: Participación gastos Secretaría Departamental de Salud  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACION**

| CONCEPTO              | 2021                  | % Participación |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS GENERALES      | 129,300,000.00        | 100.00%         |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>129,300,000.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 27: Participación gastos Departamento Administrativo de Planeación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para el Departamento Administrativo de Planeación se distribuyó el 0.05% por valor de ciento veintinueve millones trescientos mil pesos \$129,300,000.00 de los cuales el 100.00% es decir ciento veintinueve millones trescientos mil pesos \$129,300,000.00 son para gastos generales

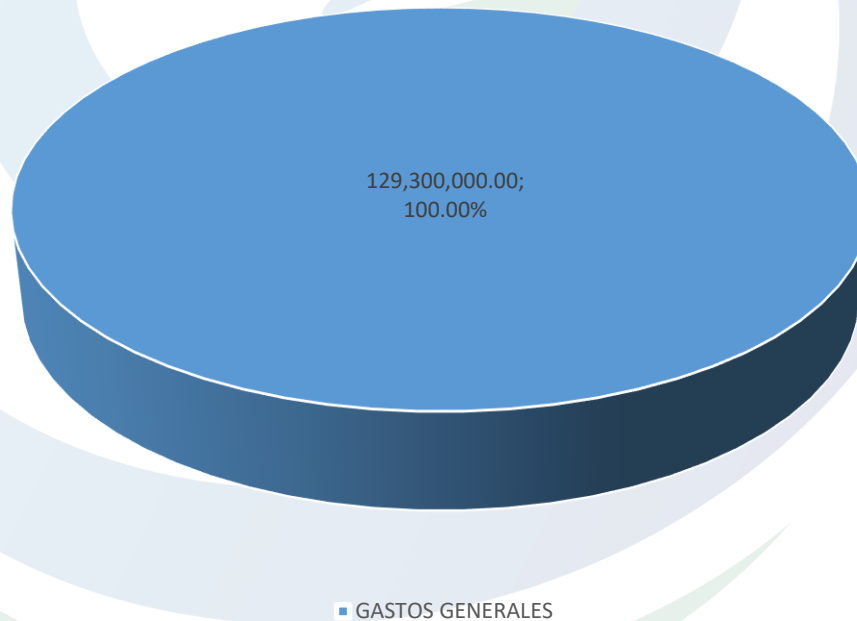


Grafico 25: Participación gastos Departamento Administrativo de Planeación  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

### INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES

| CONCEPTO                  | 2021                  | % Participación |
|---------------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 527,518,601.29        | 73.84%          |
| GASTOS GENERALES          | 143,692,476.69        | 20.11%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 43,215,343.00         | 6.05%           |
| <b>GASTOS TOTALES</b>     | <b>714,426,420.98</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 28: Participación gastos Instituto Departamental de Deportes  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para el Instituto Departamental de Deportes se distribuyó el 0.30% por valor de setecientos catorce millones cuatrocientos veintiséis mil cuatrocientos veinte pesos con 98 centavos \$714,426,420.98, de los cuales el 73.84% es decir quinientos veintisiete millones quinientos dieciocho mil seiscientos un pesos con 29 centavos \$527,518,601.29 son para gastos de personal, el 20.11% por valor nominal de ciento cuarenta y tres millones seiscientos noventa y dos mil cuatrocientos setenta y seis pesos con 69 centavos \$143,692,476.69 son para gastos generales y el excedente por valor de cuarenta y tres millones doscientos quince mil trescientos cuarenta y tres pesos \$43,215,343.00 equivalente al 6.05% para transferencias corrientes

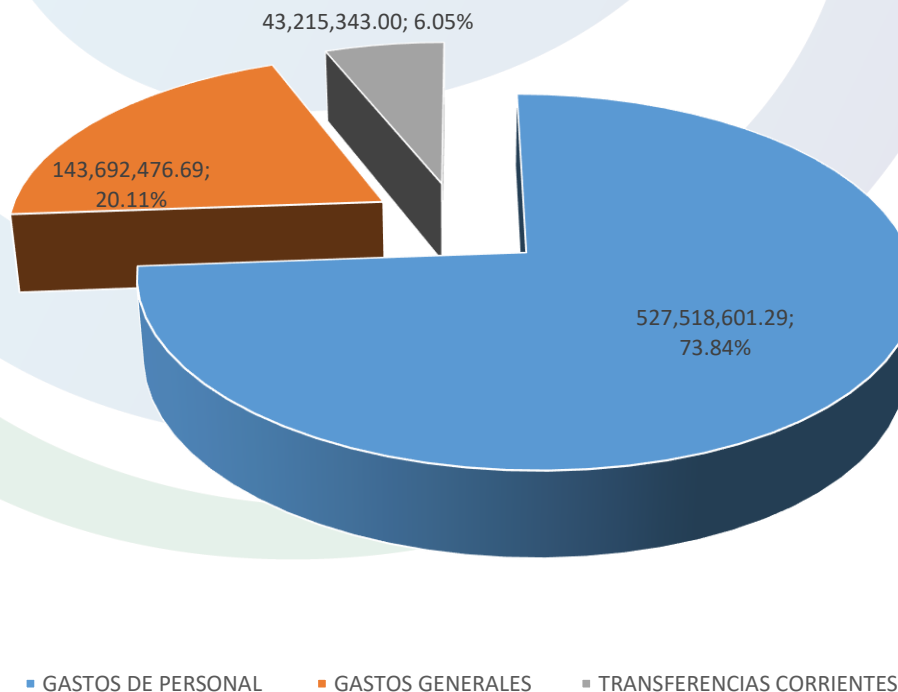


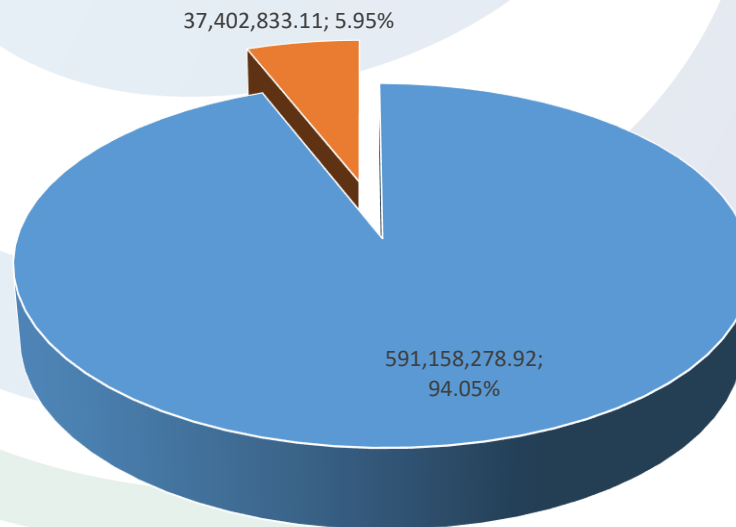
Grafico 26: Participación gastos Instituto departamental de Deportes  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

**INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO**

| CONCEPTO              | 2021                  | % Participación |
|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL    | 591,158,278.92        | 94.05%          |
| GASTOS GENERALES      | 37,402,833.11         | 5.95%           |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>628,561,112.03</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 29: Participación gastos Instituto de Fomento y Desarrollo Económico  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para el Instituto de Fomento y Desarrollo Económico se distribuyó el 0.27% por valor de seiscientos veintiocho millones quinientos sesenta y un mil ciento doce pesos con 03 centavos \$628,561,112.03, de los cuales el 94.05% es decir quinientos noventa y un millones ciento cincuenta y ocho mil doscientos setenta y ocho pesos con 92 centavos \$591,158,278.92 son para gastos de personal y el excedente por valor de treinta y siete millones cuatrocientos dos mil ochocientos treinta y tres pesos con 11 centavos \$37,402,833,11 equivalente al 5.95% para gastos generales



■ GASTOS DE PERSONAL    ■ GASTOS GENERALES

Grafico 27: Participación gastos Instituto de Fomento y Desarrollo Económico  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA

| CONCEPTO              | 2021                    | % Participación |
|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| SERVICIO A LA DEUDA   | 3,998,143,300.00        | 100.00%         |
| <b>GASTOS TOTALES</b> | <b>3,998,143,300.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 30: Participación gastos Servicio de la Deuda Publica  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para el Servicio de la deuda Publica se distribuyó el 1.69% por valor de tres mil novecientos noventa y ocho millones ciento cuarenta y tres mil trescientos pesos \$3,998,143,300.00 de los cuales el 100% serán destinados para cubrir los correspondientes servicios de la deuda publica

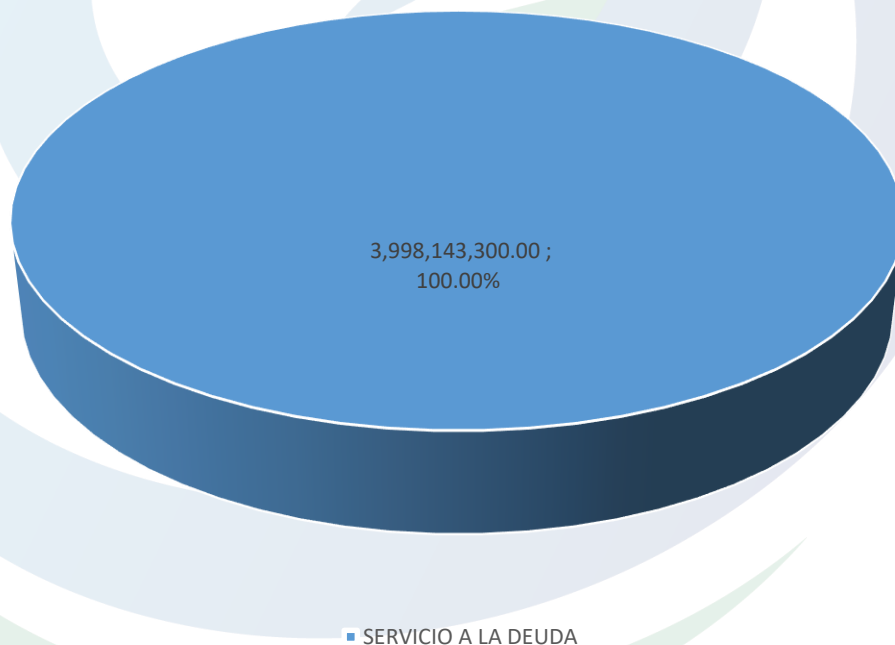


Grafico 28: Participación gastos Servicio de la Deuda  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

| <b>INVERSION "SOLUCIONES A SU SERVICIO"</b> |                           |                        |
|---------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>CONCEPTO</b>                             | <b>2021</b>               | <b>% Participación</b> |
| <b>INVERSION</b>                            | 193,393,376,241.59        | 100.00%                |
| <b>GASTOS TOTALES</b>                       | <b>193,393,376,241.59</b> | <b>100.00%</b>         |

Tabla 31: Participación gastos Inversión  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

Del total del presupuesto de gastos para el año 2021, para Inversión se distribuyó el 81.69% por valor de ciento noventa y tres mil trescientos noventa y tres millones trescientos setenta y seis mil doscientos cuarenta y un pesos con 59 centavos \$193,393,376,241.59 de los cuales el 100% serán destinado para inversión programa "soluciones a su servicio"

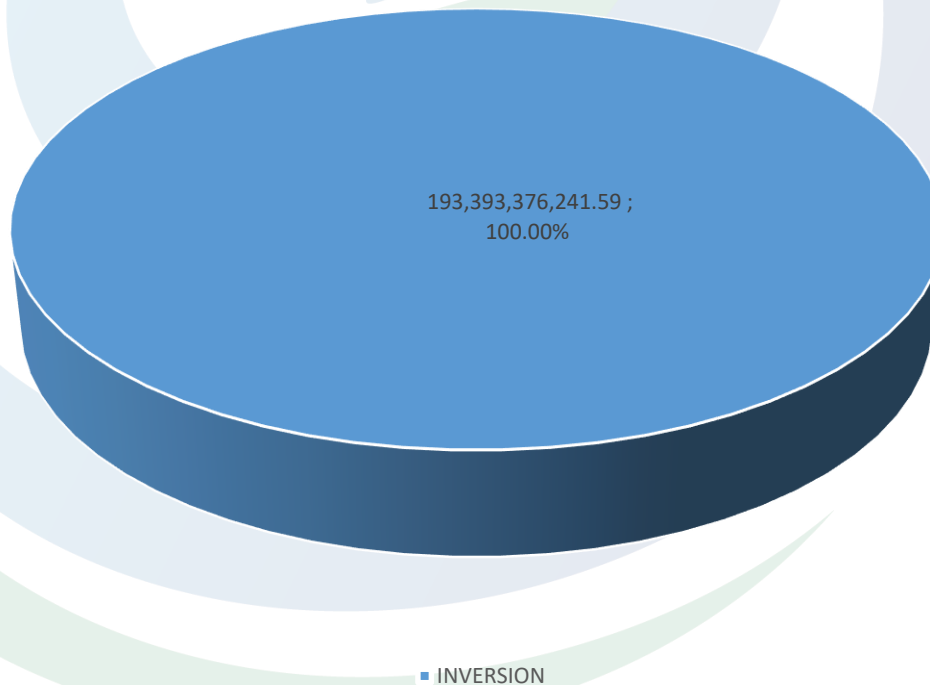


Grafico 29: Participación gastos Inversión  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls

**TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS**

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos adquiridos por la entidad, durante los últimos cuatro años (2018, 2019, 2020, 2021) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determina el porcentaje de ejecución en cada vigencia

| COMPROMISOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO |                    |                    |                    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO                              | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               |
| PRESUPUESTO ESTIMADO                  | 173,389,563,973.65 | 197,051,920,585.73 | 179,803,594,150.61 | 236,748,924,583.37 |
| COMPROMISOS GENERADOS                 | 157,251,032,200.65 | 183,739,252,173.24 | 156,824,956,600.97 | 210,251,576,462.76 |
| SALDO DE EJECUCION                    | 16,138,531,773.00  | 13,312,668,412.49  | 22,978,637,549.64  | 26,497,348,120.61  |
| <b>PORCENTAJE DE EJECUCION</b>        | <b>90.69%</b>      | <b>93.24%</b>      | <b>87.22%</b>      | <b>88.81%</b>      |

Tabla 32. Tendencia recaudo últimos 4 años  
Fuente: Información SAI 2018-2021

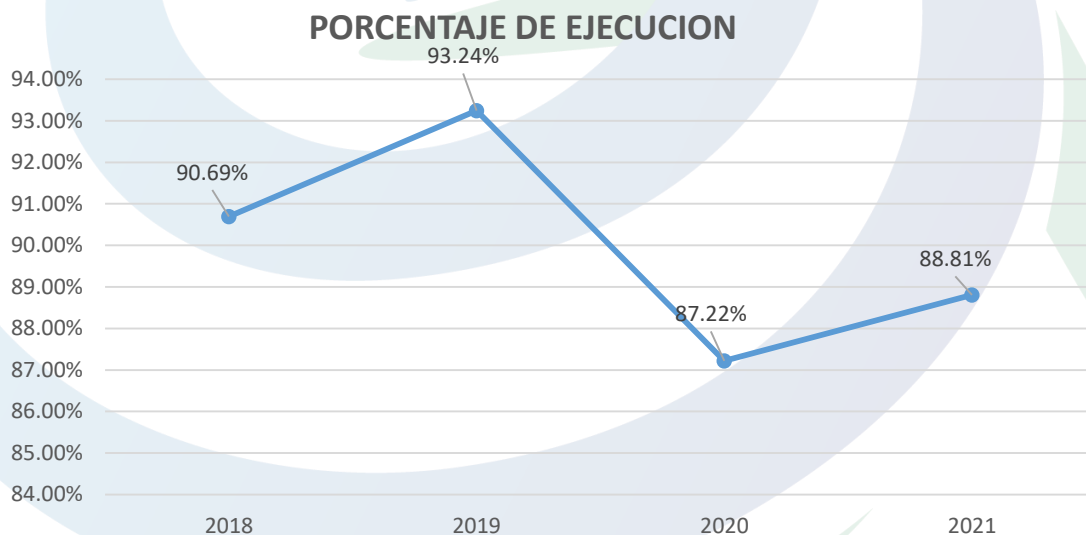


Grafico 30. Tendencia recaudo últimos 4 años  
Fuente: Información SAI 2018-2021

Del periodo evaluado se puede concluir que en términos porcentuales la vigencia de menor ejecución corresponde al año 2020 con un 87.22%

La vigencia con mejor porcentaje de ejecución corresponde al año 2019 con el 93.24%

Que la vigencia analizada 2021 tuvo un porcentaje de ejecución del 88.81% siendo la tercera en posición de ejecución





### SITUACION PRESUPUESTAL

| RECAUDO VS COMPROMISOS |                    |                    |                    |                    |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CONCEPTO               | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               |
| RECAUDOS REALIZADOS    | 174,142,308,181.60 | 189,490,608,600.03 | 187,898,911,759.20 | 239,268,457,082.52 |
| COMPROMISOS GENERADOS  | 157,251,032,200.65 | 183,739,252,173.24 | 156,824,956,600.97 | 210,251,576,462.76 |
| SUPERATIV O DEFICIT    | 16,891,275,980.95  | 5,751,356,426.79   | 31,073,955,158.23  | 29,016,880,619.76  |
| <b>PORCENTAJE</b>      | <b>9.70%</b>       | <b>3.04%</b>       | <b>16.54%</b>      | <b>12.13%</b>      |

Tabla 33: Situación presupuestal 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls 2018 - 2021

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o déficit generado, posterior a la comparación de la recaudado versus los compromisos realizados se puede observar que para la vigencia 2021 dejó un superávit por valor de veintinueve mil dieciséis millones ochocientos ochenta mil seiscientos diecinueve pesos con 76 centavos \$29.016.880.619,76. Mientras que para el año 2020 presentó un superávit de treinta y un mil setenta y tres millones novecientos cincuenta y cinco mil ciento cincuenta y ocho pesos con 23 centavos \$31.073.955.158,23

### EVALUACION DE LAS RESERVAS

| CONCEPTO                                                       | VALOR                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| TOTAL PRESUPUESTO APROBADO                                     | 236,748,924,583.37    |
| TOTAL EJECUTADO 2021                                           | 210,251,576,462.76    |
| OBLIGACIONES REALIZADAS                                        | 203,229,267,993.16    |
| RESERVAS (DIFERENCIA TOTA EJECUTADO - OBLIGACIONES REALIZADAS) | 7,022,308,469.60      |
| RESERVAS (SEGUN ACTO ADMINISTRATIVO)                           | 6,733,266,508.46      |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>                                  | <b>289,041,961.14</b> |

Tabla 34: Evaluación reservas  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4. ejecución psiva.xls y formato\_202113\_f06\_cdg\_actoadministrstivreservasciervigenc2021

La entidad mediante Decreto 021 del 18 de enero de 2022 constituyó reservas por valor de seis mil setecientos treinta y tres millones doscientos sesenta y seis mil quinientos ocho pesos con 46 centavos \$6.733.266.508.46

Realizado el análisis con la información de la ejecución pasiva se refleja una diferencia por aclarar por valor de doscientos ochenta y nueve millones cuarenta y un mil novecientos sesenta y un pesos con 14 centavos \$289.041.961,14

**EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR**

| CONCEPTO                                      | VALOR                  |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| TOTAL PRESUPUESTO APROBADO                    | 236,748,924,583.37     |
| TOTAL EJECUTADO 2021                          | 210,251,576,462.76     |
| OBLIGACIONES REALIZADAS                       | 203,229,267,993.16     |
| PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)     | 196,325,695,576.58     |
| SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)    | 6,903,572,416.58       |
| CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO) | 6,940,713,957.32       |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>                 | <b>- 37,141,540.74</b> |

Tabla 35: Evaluación de las cuentas por pagar  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_4\_ejecución psiva.xls y formato\_202113\_f06\_cdg\_actoadministrativocuentasporpagar.cierre

La entidad mediante Decreto 007 del 04 de enero de 2022 constituyó cuentas por pagar por valor de seis mil novecientos cuarenta millones setecientos trece mil novecientos cincuenta y siete pesos con 32 centavos \$6.940.713.957,32

Realizado el análisis con la información de la ejecución pasiva movimientos y saldos existe una diferencia por aclarar por valor de treinta y siete millones ciento cuarenta y un mil quinientos cuarenta pesos con 74 centavos \$37.141.540,74

### INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

Se analizan dos (2) indicadores que permite conocer la capacidad administrativa y de recursos para el funcionamiento correcto de la empresa y se realizara la comparación con la vigencia anterior.

| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE</b>                                                                               | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia (personal, generales y de comercialización) | 37,046,966,689.13 | 25,075,177,200.87 |

| <b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC</b>                    | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia | 83,069,816,178.96 | 56,244,750,740.86 |

| <b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE</b>                                   | <b>2021</b>        | <b>2020</b>        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia | 210,251,576,462.76 | 156,824,956,600.97 |

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

| <b>FORMULA</b>         | <b>2021</b>                                             | <b>2020</b>                                             |
|------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| $\frac{GFE}{RIC} \% =$ | $\frac{37,046,966,689.13}{83,069,816,178.96} = 44.60\%$ | $\frac{25,075,177,200.87}{56,244,750,740.86} = 44.58\%$ |

Este factor permite conocer la capacidad que tiene la entidad para soportar con sus recursos propios el gasto de funcionamiento normal para el cumplimiento de su objeto social sin depender de transferencias de órganos superiores

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 44.60% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$44.60 para funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 44.58% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$44.58 para funcionamiento



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

| FORMULA                | 2021                                                     | 2020                                                     |
|------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| $\frac{GFE}{GTE} \% =$ | $\frac{37,046,966,689.13}{210,251,576,462.76} = 17.62\%$ | $\frac{25,075,177,200.87}{156,824,956,600.97} = 15.99\%$ |

*Este indicador permite conocer la participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales comprometidos en la vigencia analizada*

*Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 17.62% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$17.62 fueron para gastos de funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 15.99% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$15.99 fueron para gastos de funcionamiento*

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

## DEUDA PUBLICA

La Gobernación del Guaviare actualmente posee 10 créditos con el Banco Agrario de Colombia de los cuales cuatro (04) fueron desembolsados en el año 2015 y seis (06) en el año 2019, los créditos fueron adquiridos para construcción y mantenimiento de obras públicas y vivienda

| ENTIDAD FINANCIERA | PAGARE       | FECHA DESEMBOLSO | VALOR CREDITO           | AMORTIZADO A 2021       | SALDO CREDITO           |
|--------------------|--------------|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BANCO AGRARIO      | 611516123-1  | 26/10/2015       | 660,350,080.00          | 566,014,320.00          | 94,335,760.00           |
| BANCO AGRARIO      | 611516123-2  | 26/10/2015       | 468,849,907.00          | 401,871,360.00          | 66,978,547.00           |
| BANCO AGRARIO      | 611516123-3  | 26/10/2015       | 248,935,644.00          | 210,637,900.00          | 38,297,744.00           |
| BANCO AGRARIO      | 611516123-4  | 26/10/2015       | 1,119,800,000.00        | 933,166,600.00          | 186,633,400.00          |
| BANCO AGRARIO      | 611517817-5  | 20/12/2019       | 124,396,500.00          | 101,072,145.00          | 23,324,355.00           |
| BANCO AGRARIO      | 611517817-6  | 20/12/2019       | 1,588,657,677.00        | 1,394,285,691.00        | 194,371,986.00          |
| BANCO AGRARIO      | 611517817-7  | 20/12/2019       | 580,330,232.00          | 467,559,434.00          | 112,770,798.00          |
| BANCO AGRARIO      | 611517817-8  | 20/12/2019       | 775,373,435.00          | 533,069,237.00          | 242,304,198.00          |
| BANCO AGRARIO      | 611517817-9  | 20/12/2019       | 399,138,326.00          | 224,515,345.00          | 174,622,981.00          |
| BANCO AGRARIO      | 611517820-10 | 26/12/2019       | 3,650,000,000.00        | 912,500,000.00          | 2,737,500,000.00        |
| <b>TOTALES</b>     |              |                  | <b>9,615,831,801.00</b> | <b>5,744,692,032.00</b> | <b>3,871,139,769.00</b> |

Tabla 36: Créditos reportados

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_revelaciones\_estados\_financieros - informes de gestión

La deuda reportada por la entidad al cierre del 2021 es por valor de tres mil ochocientos setenta y un millones ciento treinta y nueve mil setecientos sesenta y nueve pesos \$3.871.139.769,00

## COMPARATIVO CONTRA LA INFORMACION CONTABLE

| DESCRIPCION                           | SALDO            |
|---------------------------------------|------------------|
| OPERACIONES DE CREDITO - CONTABILIDAD | 3,871,139,769.00 |
| TOTAL CREDITOS INFORME DEUDA          | 3,871,139,769.00 |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>         | <b>-</b>         |

La entidad no presenta diferencias por justificar entre los informes suministrados

### ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros

El análisis de estados financieros descansa en dos bases principales del conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financieros que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

Los datos cuantitativos más importantes utilizados por los analistas son los datos financieros que se obtienen del sistema contable de las empresas, que ayudan a la toma de decisiones. Su importancia radica, en que son objetivos y concretos y poseen un atributo de mensurabilidad.

Balance general: es el informe financiero que muestra el importe de los activos, pasivos y capital. En una fecha específica. El estado muestra lo que posee el negocio, lo que debe y el capital que se ha invertido

| DESCRIPCION                                             | AÑO 2021                  | % PART.       | AÑO 2020                  | % PART.       | VARIACION                 |               |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
|                                                         |                           |               |                           |               | VALORES                   | %             |
| <b>ACTIVO</b>                                           |                           |               |                           |               |                           |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                 | <b>305,204,851,256.00</b> | <b>34.42%</b> | <b>189,141,500,191.00</b> | <b>27.42%</b> | <b>116,063,351,065.00</b> | <b>61.36%</b> |
| <b>EFFECTIVO</b>                                        | <b>60,480,857,945.00</b>  | <b>19.82%</b> | <b>57,098,024,679.00</b>  | <b>30.19%</b> | <b>3,382,833,266.00</b>   | <b>5.92%</b>  |
| Caja                                                    | 17,898,205.00             | 0.03%         | 19,687,170.00             | 0.03%         | -1,788,965.00             | -9.09%        |
| Bancos y corporaciones                                  | 60,291,911,032.00         | 99.69%        | 57,013,305,636.00         | 99.85%        | 3,278,605,396.00          | 5.75%         |
| Efectivo de uso restringido                             | 171,048,708.00            | 0.28%         | 65,031,873.00             | 0.11%         | 106,016,835.00            | 163.02%       |
| <b>INVERSIONES</b>                                      | <b>3,250,742,840.00</b>   | <b>1.07%</b>  | <b>3,052,293,457.00</b>   | <b>1.61%</b>  | <b>198,449,383.00</b>     | <b>6.50%</b>  |
| Inversiones en Negocios conjuntos                       | 3,250,742,840.00          | 100.00%       | 3,052,293,457.00          | 100.00%       | 198,449,383.00            | 6.50%         |
| <b>RENTAS POR COBRAR</b>                                | <b>238,374,061,843.00</b> | <b>78.10%</b> | <b>127,552,931,997.00</b> | <b>67.44%</b> | <b>110,821,129,846.00</b> | <b>86.88%</b> |
| Vigencia actual                                         | 518,731,648.00            | 0.00          | 181,355,573.00            | 0.00          | 337,376,075.00            | 186.03%       |
| Ingresos no tributarios                                 | 1,714,104,180.00          | 0.72%         | 882,080,618.00            | 0.69%         | 832,023,562.00            | 94.33%        |
| Administración del sistema de seguridad social en salud | -                         | 0.00%         | 9,724,105.00              | 0.01%         | -9,724,105.00             | -100.00%      |
| Fondo de ahorro y estabilización Petrolera              | -                         | 0.00%         | 319,443,886.00            | 0.25%         | -319,443,886.00           | -100.00%      |
| Transferencias por cobrar                               | 230,863,425,669.00        | 96.85%        | 101,294,934,271.00        | 79.41%        | 129,568,491,398.00        | 127.91%       |
| Otras cuentas por cobrar                                | 5,218,708,872.00          | 2.19%         | 24,807,851,640.00         | 19.45%        | -19,589,142,768.00        | -78.96%       |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo                   | 207,995,832.00            | 0.09%         | 206,446,262.00            | 0.16%         | 1,549,570.00              | 0.75%         |
| Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)          | -148,904,358.00           | -0.06%        | -148,904,358.00           | -0.12%        | -                         | 0.00%         |



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                                                      |                           |               |                           |               |                          |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| <b>INVENTARIOS</b>                                                                   | <b>2,978,856,477.00</b>   | <b>0.98%</b>  | <b>1,438,250,058.00</b>   | <b>0.76%</b>  | <b>1,540,606,419.00</b>  | <b>107.12%</b> |
| Bienes producidos                                                                    | 2,830,000.00              | 0.10%         | 2,830,000.00              | 0.20%         | -                        | 0.00%          |
| Mercancías en existencia                                                             | 14,499,100.00             | 0.49%         | 36,899,100.00             | 2.57%         | -22,400,000.00           | -60.71%        |
| Materiales y suministros                                                             | 2,961,527,377.00          | 99.42%        | 1,398,520,958.00          | 97.24%        | 1,563,006,419.00         | 111.76%        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                                                                 | <b>120,332,151.00</b>     | <b>0.04%</b>  | <b>-</b>                  | <b>0.00%</b>  | <b>120,332,151.00</b>    | <b>100.00%</b> |
| Activos Diferidos                                                                    | 120,332,151.00            | 100.00%       | -                         | 0             | 120,332,151.00           | 100.00%        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                                           | <b>581,489,201,912.00</b> | <b>65.58%</b> | <b>500,620,348,959.00</b> | <b>72.58%</b> | <b>80,868,852,953.00</b> | <b>16.15%</b>  |
| <b>INVERSIONES</b>                                                                   | <b>3,229,500,000.00</b>   | <b>0.56%</b>  | <b>3,229,500,000.00</b>   | <b>0.65%</b>  | <b>-</b>                 | <b>0.00%</b>   |
| Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 3,426,500,000.00          | 106.10%       | 3,426,500,000.00          | 106.10%       | -                        | 0.00%          |
| Provisión para protección de inversiones (db)                                        | -197,000,000.00           | -6.10%        | -197,000,000.00           | -6.10%        | -                        | 0.00%          |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                                                     | <b>189,624,819,925.00</b> | <b>32.61%</b> | <b>191,492,546,087.00</b> | <b>38.25%</b> | <b>-1,867,726,162.00</b> | <b>-0.98%</b>  |
| Terrenos                                                                             | 40,681,824,679.00         | 21.45%        | 41,169,599,474.00         | 21.50%        | -487,774,795.00          | -1.18%         |
| Semovientes                                                                          | 138,653,868.00            | 0.07%         | 160,036,868.00            | 0.08%         | -21,383,000.00           | -13.36%        |
| Construcciones en curso                                                              | 43,962,289,725.00         | 23.18%        | 67,247,522,051.00         | 35.12%        | -23,285,232,326.00       | -34.63%        |
| Bienes muebles en bodega                                                             | 3,417,794,420.00          | 1.80%         | 2,813,133,026.00          | 1.47%         | 604,661,394.00           | 21.49%         |
| Propiedad Planta y Equipo                                                            | 123,859,345.00            | 0.07%         | -                         | 0.00%         | 123,859,345.00           | 100.00%        |
| Propiedades Planta y Equipo no explotados                                            | 3,457,918,326.00          | 1.82%         | 1,513,384,105.00          | 0.79%         | 1,944,534,221.00         | 128.49%        |
| Edificaciones                                                                        | 106,313,419,455.00        | 56.07%        | 79,736,826,402.00         | 41.64%        | 26,576,593,053.00        | 33.33%         |
| Plantas, ductos y túneles                                                            | 265,584,741.00            | 0.14%         | 265,584,741.00            | 0.14%         | -                        | 0.00%          |
| Redes, líneas y cables                                                               | 6,392,237,601.00          | 3.37%         | 6,392,805,161.00          | 3.34%         | -567,560.00              | -0.01%         |
| Maquinaria y equipo                                                                  | 13,541,128,856.00         | 7.14%         | 13,723,524,935.00         | 7.17%         | -182,396,079.00          | -1.33%         |
| Equipo médico y científico                                                           | 427,020,840.00            | 0.23%         | 372,311,840.00            | 0.19%         | 54,709,000.00            | 14.69%         |
| Muebles, enseres y equipos de oficina                                                | 2,380,966,108.00          | 1.26%         | 2,747,770,885.00          | 1.43%         | -366,804,777.00          | -13.35%        |
| Equipos de comunicación y computación                                                | 5,755,158,479.00          | 3.04%         | 5,676,742,875.00          | 2.96%         | 78,415,604.00            | 1.38%          |
| Equipo de transporte, tracción y elevación                                           | 2,983,363,145.00          | 1.57%         | 3,643,655,641.00          | 1.90%         | -660,292,496.00          | -18.12%        |
| Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteles                                        | 296,273,049.00            | 0.16%         | 362,119,237.00            | 0.19%         | -65,846,188.00           | -18.18%        |
| Bienes de arte y cultura                                                             | 8,450,600.00              | 0.00%         | 8,450,600.00              | 0.00%         | -                        | 0.00%          |
| Depreciación acumulada                                                               | -39,546,676,911.00        | -20.86%       | -33,366,475,353.00        | -17.42%       | -6,180,201,558.00        | 18.52%         |
| Provisiones                                                                          | -974,446,401.00           | -0.51%        | -974,446,401.00           | -0.51%        | -                        | 0.00%          |
| <b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO</b>                                             | <b>183,585,143,717.00</b> | <b>31.57%</b> | <b>135,478,828,549.00</b> | <b>27.06%</b> | <b>48,106,315,168.00</b> | <b>35.51%</b>  |
| Bienes de beneficio y uso público en construcciones                                  | 14,754,304,143.00         | 8.04%         | 3,395,307,543.00          | 2.51%         | 11,358,996,600.00        | 334.55%        |
| Bienes de beneficio y uso público                                                    | 193,493,722,232.00        | 105.40%       | 153,011,895,818.00        | 112.94%       | 40,481,826,414.00        | 26.46%         |
| Amortización acumulado de bienes                                                     | -24,662,882,658.00        | -13.43%       | -20,928,374,812.00        | -15.45%       | -3,734,507,846.00        | 17.84%         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                                                                 | <b>205,049,738,270.00</b> | <b>35.26%</b> | <b>170,419,474,323.00</b> | <b>34.04%</b> | <b>34,630,263,947.00</b> | <b>20.32%</b>  |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                               |                           |                |                           |                |                           |                |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo | 145,755,932,681.00        | 71.08%         | 149,080,583,320.00        | 87.48%         | -3,324,650,639.00         | -2.23%         |
| Gastos pagados por anticipado                                 | 84,768,511.00             | 0.04%          | 92,936,637.00             | 0.05%          | -8,168,126.00             | -8.79%         |
| Avances y anticipos entregados                                | 46,891,253,683.00         | 22.87%         | 9,885,798,841.00          | 5.80%          | 37,005,454,842.00         | 374.33%        |
| Recursos entregados en administración                         | 5,450,857,989.00          | 2.66%          | 3,428,983,661.00          | 2.01%          | 2,021,874,328.00          | 58.96%         |
| Depósitos entregados en garantía                              | 6,822,646,177.00          | 3.33%          | 7,922,646,455.00          | 4.65%          | -1,100,000,278.00         | -13.88%        |
| Intangibles                                                   | 79,247,287.00             | 0.04%          | 63,807,093.00             | 0.04%          | 15,440,194.00             | 24.20%         |
| Amortización acumulada de intangibles                         | -34,968,058.00            | -0.02%         | -55,281,684.00            | -0.03%         | 20,313,626.00             | -36.75%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                           | <b>886,694,053,168.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>689,761,849,150.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>196,932,204,018.00</b> | <b>28.55%</b>  |
| <b>PASIVO</b>                                                 |                           |                |                           |                |                           |                |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                       | <b>128,646,817,739.00</b> | <b>76.14%</b>  | <b>121,671,753,481.00</b> | <b>74.11%</b>  | <b>6,975,064,258.00</b>   | <b>5.73%</b>   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                      | <b>40,644,032,022.00</b>  | <b>31.59%</b>  | <b>30,342,124,801.00</b>  | <b>24.94%</b>  | <b>10,301,907,221.00</b>  | <b>33.95%</b>  |
| Adquisición de Bienes y Servicios                             | 24,673,859,161.00         | 60.71%         | 9,971,070,729.00          | 32.86%         | 14,702,788,432.00         | 147.45%        |
| Subvenciones por pagar                                        | 1,533,862,571.00          | 3.77%          | -                         | 0.00%          | 1,533,862,571.00          | #DIV/0!        |
| Transferencias                                                | 468,483,556.00            | 1.15%          | 660,122,883.00            | 2.18%          | -191,639,327.00           | -29.03%        |
| Recursos a favor de terceros                                  | 5,683,551,397.00          | 13.98%         | 7,165,178,493.00          | 23.61%         | -1,481,627,096.00         | -20.68%        |
| Descuentos de nomina                                          | 91,898,722.00             | 0.23%          | 117,091,247.00            | 0.39%          | -25,192,525.00            | -21.52%        |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre                   | 601,697,145.00            | 1.48%          | 1,172,985,887.00          | 3.87%          | -571,288,742.00           | -48.70%        |
| Impuestos, contribuciones por pagar                           | 60,951,065.00             | 0.15%          | 363,756,023.00            | 1.20%          | -302,804,958.00           | -83.24%        |
| Impuesto al valor agregado                                    | 9,927,002.00              | 0.02%          | 8,662,003.00              | 0.03%          | 1,264,999.00              | 14.60%         |
| Créditos judiciales                                           | 1,836,057,745.00          | 4.52%          | 2,952,670,009.00          | 9.73%          | -1,116,612,264.00         | -37.82%        |
| Administración y Prestación de Servicios de Salud             | 3,734,722,608.00          | 9.19%          | 6,132,678,389.00          | 20.21%         | -2,397,955,781.00         | -39.10%        |
| Otras cuentas por pagar                                       | 1,949,021,050.00          | 4.80%          | 1,797,909,138.00          | 5.93%          | 151,111,912.00            | 8.40%          |
| <b>OBLIGACIONES LABORALES</b>                                 | <b>46,923,448,486.00</b>  | <b>36.47%</b>  | <b>43,506,605,659.00</b>  | <b>35.76%</b>  | <b>3,416,842,827.00</b>   | <b>7.85%</b>   |
| Beneficios a los empleados a corto plazo                      | 14,342,042,368.00         | 30.56%         | 9,864,794,930.00          | 22.67%         | 4,477,247,438.00          | 45.39%         |
| Beneficios posempleo-pensiones                                | 32,581,406,118.00         | 69.44%         | 33,641,810,729.00         | 77.33%         | -1,060,404,611.00         | -3.15%         |
| <b>PASIVOS ESTIMADOS</b>                                      | <b>27,925,454,098.00</b>  | <b>21.71%</b>  | <b>24,772,430,323.00</b>  | <b>20.36%</b>  | <b>3,153,023,775.00</b>   | <b>0.00%</b>   |
| Recursos recibidos en administración                          | 24,082,840,979.00         | 86.24%         | 24,772,430,323.00         | 100.00%        | -689,589,344.00           | -2.78%         |
| Ingresos recibidos por anticipado                             | 3,842,613,119.00          | 13.76%         | -                         | 0.00%          | 3,842,613,119.00          | 100.00%        |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                                          | <b>13,153,883,133.00</b>  | <b>10.22%</b>  | <b>23,050,592,698.00</b>  | <b>18.94%</b>  | <b>-9,896,709,565.00</b>  | <b>-42.93%</b> |
| Recursos recibidos en administración                          | 11,279,746,921.00         | 85.75%         | 21,302,421,287.00         | 92.42%         | -10,022,674,366.00        | -47.05%        |
| Ingresos recibidos por anticipado                             | 35,462,000.00             | 0.27%          | 35,462,000.00             | 0.15%          | -                         | 0.00%          |
| Otros pasivos diferidos                                       | 1,838,674,212.00          | 13.98%         | 1,712,709,411.00          | 7.43%          | 125,964,801.00            | 7.35%          |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                                    | <b>40,312,325,215.00</b>  | <b>23.86%</b>  | <b>42,494,651,370.00</b>  | <b>25.89%</b>  | <b>-2,162,577,496.00</b>  | <b>-5.09%</b>  |
| <b>OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>                               | <b>3,871,139,769.00</b>   | <b>2.29%</b>   | <b>6,033,717,265.00</b>   | <b>3.68%</b>   | <b>-2,162,577,496.00</b>  | <b>-35.84%</b> |
| Financiamiento interno de largo plazo                         | 3,871,139,769.00          | 2.29%          | 6,033,717,265.00          | 1.34%          | -2,162,577,496.00         | -35.84%        |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                                |                           |                |                           |                |                           |               |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|---------------|
| <b>SUBVENCIONES POR PAGAR</b>                                  | <b>699,623,590.00</b>     | <b>1.74%</b>   | <b>569,282,842.00</b>     | <b>1.34%</b>   | <b>130,340,748.00</b>     | <b>22.90%</b> |
| Subvenciones por recursos transferidos a las empresas publicas | -                         | 0.00%          | 86,724,003.00             | 15.23%         | -86,724,003.00            | -100.00%      |
| Otras transferencias                                           | 699,623,590.00            | 100.00%        | 482,558,839.00            | 84.77%         | 217,064,751.00            | 44.98%        |
| <b>OBLIGACIONES LABORALES</b>                                  | <b>35,741,561,856.00</b>  | <b>88.66%</b>  | <b>35,891,651,263.00</b>  | <b>84.46%</b>  | <b>-150,089,407.00</b>    | <b>-0.42%</b> |
| Beneficios posempleo - pensiones                               | 35,741,561,856.00         | 100.00%        | 35,891,651,263.00         | 100.00%        | -150,089,407.00           | -0.42%        |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                            | <b>168,959,142,954.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>164,166,404,851.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>4,792,738,103.00</b>   | <b>2.92%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                              |                           |                |                           |                |                           |               |
| <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>                                | <b>717,734,910,214.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>525,595,444,299.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>192,139,465,915.00</b> | <b>36.56%</b> |
| Capital fiscal                                                 | 451,934,942,913.00        | 62.97%         | 451,512,515,684.00        | 85.90%         | 422,427,229.00            | 0.09%         |
| Resultado de ejercicios anteriores                             | 134,891,225,864.00        | 18.79%         | 35,797,787,814.10         | 6.81%          | 99,093,438,049.90         | 276.81%       |
| Resultados del ejercicio                                       | 195,220,336,574.00        | 27.20%         | 101,491,483,660.90        | 19.31%         | 93,728,852,913.10         | 92.35%        |
| Ganancias o pérdidas por beneficios posempleo                  | -64,311,595,137.00        | -8.96%         | -63,206,342,860.00        | -12.03%        | -1,105,252,277.00         | 1.75%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                        | <b>717,734,910,214.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>525,595,444,299.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>192,139,465,915.00</b> | <b>36.56%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                               | <b>886,694,053,168.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>689,761,849,150.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>196,932,204,018.00</b> | <b>28.55%</b> |

Tabla 37: Estado de situación financiera comparativa 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### ACTIVOS

*Activo: recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, por lo que decimos que el activo está integrado por todos los recursos que utiliza una entidad para lograr los fines para los cuales fue creada.*

*Activo es el conjunto o segmento cuantificable, de los beneficios económicos futuros, fundamentalmente esperados y controlados por la entidad, representados por efectivo, derechos bienes o servicios como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos identificables y cuantificables en unidades monetarias*

|                     | <b>2021</b>               | <b>2020</b>               | <b>DIFERENCIA</b>         |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>TOTAL ACTIVO</b> | <b>886,694,053,168.00</b> | <b>689,761,849,150.00</b> | <b>196,932,204,018.00</b> |

Tabla 38: Comparativo total activos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

*Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 28.55% con relación al año 2020 por valor de ciento noventa y seis mil novecientos treinta y dos millones doscientos cuatro mil dieciocho pesos \$196.932.204.018,00*

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

**TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020**

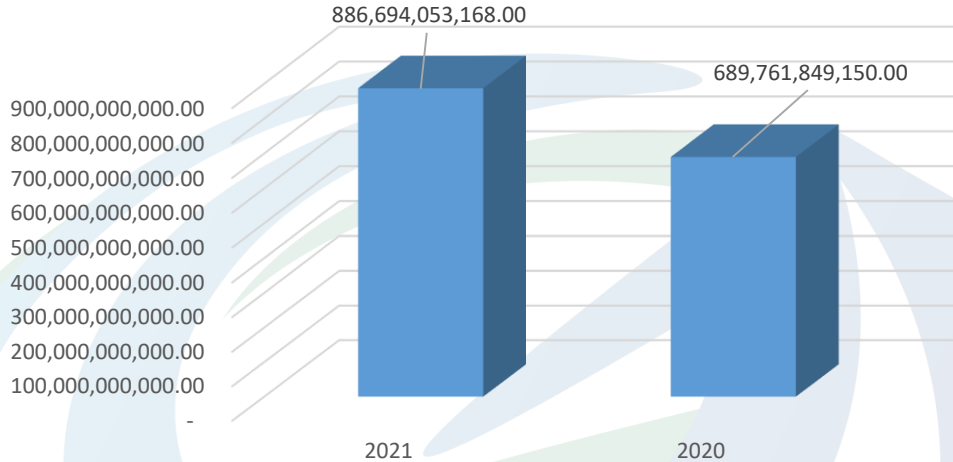


Grafico 31: Comparativo total activos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

A continuación, se presenta la conformación del activo entre los diferentes grupos que lo componen

| ACTIVO         | VALOR                     | PORCENTAJE     |
|----------------|---------------------------|----------------|
| CORRIENTE      | 305,204,851,256.00        | 34.42%         |
| NO CORRIENTE   | 581,489,201,912.00        | 65.58%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>886,694,053,168.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 38: Distribución activo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Del total de los activos el 34.42% corresponde a los activos corrientes por valor trescientos cinco mil doscientos cuatro millones ochocientos cincuenta y un mil doscientos cincuenta y seis pesos \$305.204.851.256,00, mientras el 65.58% está representado en el activo no corriente por valor de quinientos ochenta y un mil cuatrocientos ochenta y nueve millones doscientos un mil novecientos doce pesos \$581.489.201.912,00

### CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

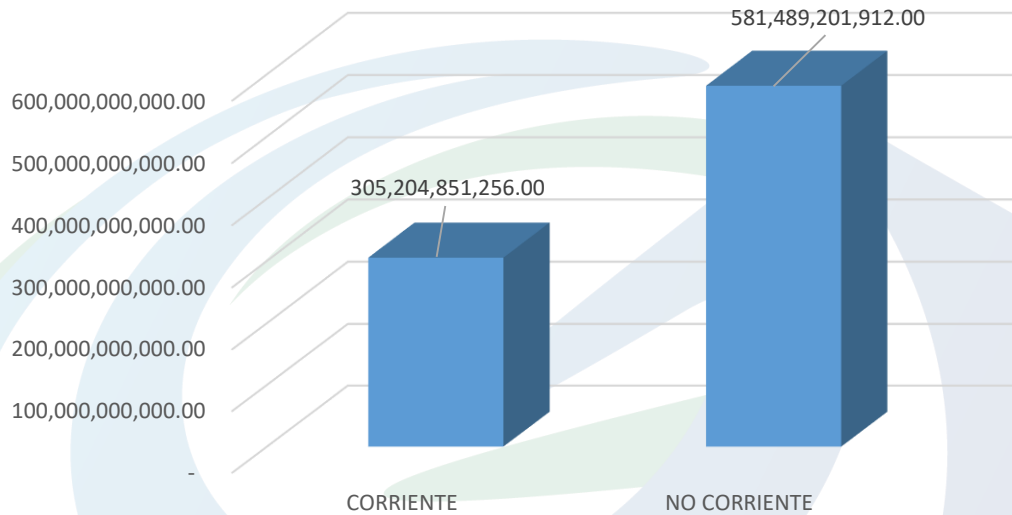


Grafico 32: Distribución activo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### COMPARACION ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020

|                     | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA                |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE    | 305,204,851,256.00        | 189,141,500,191.00        | 116,063,351,065.00        |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 581,489,201,912.00        | 500,620,348,959.00        | 80,868,852,953.00         |
| <b>TOTALES</b>      | <b>886,694,053,168.00</b> | <b>689,761,849,150.00</b> | <b>196,932,204,018.00</b> |

Tabla 39: Comparación activo total 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021 el total del activo tuvo un incremento equivalente al 28.55% en valor nominal de ciento noventa y seis mil novecientos treinta y dos millones doscientos cuatro mil dieciocho pesos \$196.932.204.018,00

El mayor incremento está en el activo corriente equivalente al 61.36% por valor de ciento dieciséis mil sesenta y tres millones trescientos cincuenta y un mil sesenta y cinco pesos \$116.063.351.065,00, seguido de los del activo no corriente con el 16.15% por valor de ochenta mil ochocientos sesenta y ocho millones ochocientos cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y tres pesos \$80.868.852.953,00

**COMPARATIVO CONFOMARCIÓN ACTIVO 2021 - 2020**

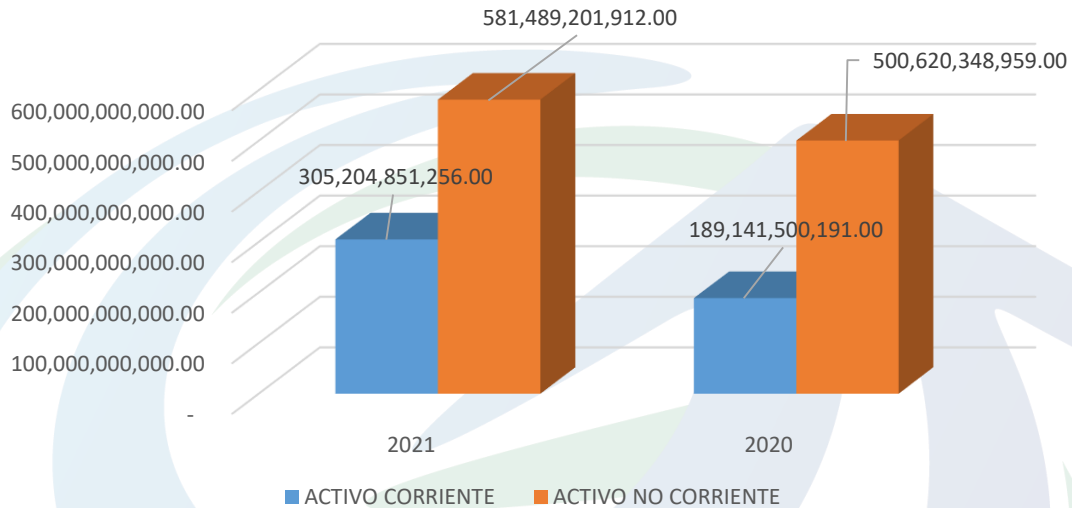


Grafico 33: Comparación activo total 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

**ACTIVO CORRIENTE**

El activo corriente, también llamado activo circulante o líquido, es el activo de una empresa que puede hacerse líquido (convertirse en dinero) en menos de doce meses. Como, por ejemplo, el dinero del banco, las existencias, y las inversiones financieras.

Además, podemos entender el activo corriente como todos aquellos recursos que son necesarios para realizar las actividades del día a día de la empresa. Se conoce como corriente porque es un tipo de activo que se encuentra en continuo movimiento, puede venderse, utilizarse, convertirse en dinero líquido o entregarse como pago sin demasiada dificultad.

| ACTIVO CORRIENTE         | 2021                      | % PARTICIPACION |
|--------------------------|---------------------------|-----------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 60,480,857,945.00         | 19.82%          |
| INVERSIONES              | 3,250,742,840.00          | 1.07%           |
| RENTAS POR COBAR         | 238,374,061,843.00        | 78.10%          |
| INVENTARIOS              | 2,978,856,477.00          | 0.98%           |
| OTROS ACTIVOS            | 120,332,151.00            | 0.04%           |
| <b>TOTALES</b>           | <b>305,204,851,256.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 40: Conformación activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en cinco grupos el efectivo y equivalentes con el 19.82% por valor de sesenta mil cuatrocientos ochenta millones ochocientos cincuenta y siete mil novecientos cuarenta y cinco pesos \$60.480.857.945,00, las inversiones con el 1.07% por valor de tres mil doscientos cincuenta millones setecientos cuarenta y dos mil ochocientos cuarenta pesos \$3.250.742.840,00, las rentas por cobrar con el 78.10% por valor de doscientos treinta y ocho mil trescientos setenta y cuatro millones sesenta y un mil ochocientos cuarenta y tres pesos \$238.374.061.843,00, los inventarios con el 0.98% por valor de dos mil novecientos setenta y ocho millones ochocientos cincuenta y seis mil cuatrocientos setenta y siete pesos \$2.978.856.477,00 y por último los otros activos con el 0.04% por valor de ciento veinte millones trescientos treinta y dos mil ciento cincuenta y un pesos \$120.332.151,00

### ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

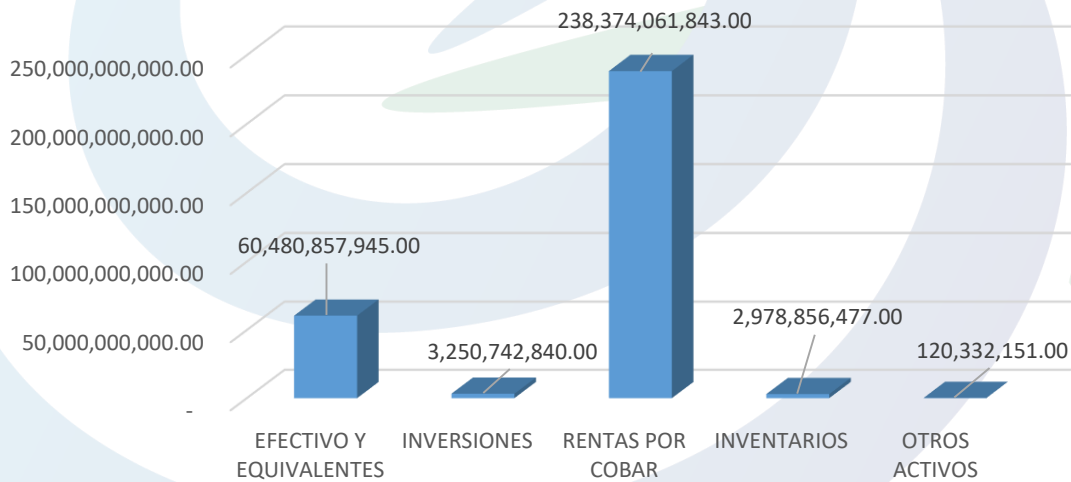


Grafico 34: Conformación activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| ACTIVO CORRIENTE         | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA                |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 60,480,857,945.00         | 57,098,024,679.00         | 3,382,833,266.00          |
| INVERSIONES              | 3,250,742,840.00          | 3,052,293,457.00          | 198,449,383.00            |
| RENTAS POR COBAR         | 238,374,061,843.00        | 127,552,931,997.00        | 110,821,129,846.00        |
| INVENTARIOS              | 2,978,856,477.00          | 1,438,250,058.00          | 1,540,606,419.00          |
| OTROS ACTIVOS            | 120,332,151.00            | -                         | 120,332,151.00            |
| <b>TOTALES</b>           | <b>305,204,851,256.00</b> | <b>189,141,500,191.00</b> | <b>116,063,351,065.00</b> |

Tabla 41: Comparación activo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento equivalente al 61.36% en valor nominal de ciento dieciséis mil sesenta y tres millones trescientos cincuenta y un mil sesenta y cinco pesos \$116.063.351.065,00

Dentro de las cuentas que incrementaron están el efectivo y el equivalente con el 5.92% por valor de tres mil trescientos ochenta y dos mil ochocientos treinta y tres mil doscientos sesenta y seis pesos \$3.382.833.266,00, seguido de las inversiones con el 6.50% por valor de ciento noventa y ocho millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil trescientos ochenta y tres pesos \$198.449.383,00

Las rentas por cobrar tuvieron un incremento del 86.88% por valor de ciento diez mil ochocientos veintiún millones ciento veintinueve mil ochocientos cuarenta y seis mil pesos \$110.821.129.846,00 los inventarios incrementaron en el 107.12% por valor de mil quinientos cuarenta millones seiscientos seis mil cuatrocientos diecinueve pesos \$1.540.606.419,00

Por último, los otros activos no se presentaron en el 2020 y para el 2021 se incrementan en el 100% por valor de ciento veinte millones trescientos treinta y dos mil ciento cincuenta y un pesos \$120.332.151,00

### COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑOS 2021 - 2020



Gráfico 35: Comparación activo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

**ACTIVO NO CORRIENTE**

*El activo no corriente o activo fijo de una empresa está formado por todos los activos de la sociedad que no se hacen efectivos en un periodo superior a un año. En palabras más sencillas, el activo no corriente está compuesto por aquellos activos que tienen una vida útil superior a un año. Es una parte dentro del balance de situación de una empresa*

*Los activos no corrientes son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento muy importante en la estructura económica de la empresa, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez (dinero) para la empresa en corto plazo.*

| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>        | <b>2021</b>               | <b>% PARTICIPACION</b> |
|-----------------------------------|---------------------------|------------------------|
| INVERSIONES                       | 3,229,500,000.00          | 0.56%                  |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO         | 189,624,819,925.00        | 32.61%                 |
| BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO | 183,585,143,717.00        | 31.57%                 |
| OTROS ACTIVOS                     | 205,049,738,270.00        | 35.26%                 |
| <b>TOTALES</b>                    | <b>581,489,201,912.00</b> | <b>100.00%</b>         |

Tabla 42: Conformación activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

*Los activos no corrientes representan el 65.58% del total de los activos de la empresa por valor de quinientos ochenta y un mil cuatrocientos ochenta y nueve millones doscientos un mil novecientos doce pesos \$581.489.201.912,00 y están conformados en cuatro grupos las inversiones con el 0.56% por valor de tres mil doscientos veintinueve millones quinientos mil pesos \$3.229.500.000,00 en propiedad planta y equipo con el 32.61% por valor de ciento ochenta y nueve mil seiscientos diecinueve millones ochocientos diecinueve mil novecientos veinticinco pesos \$189.624.819.925,00, seguido de bienes de beneficio y uso público con el 31.57% por valor ciento ochenta y tres mil quinientos ochenta y cinco millones ciento cuarenta y tres mil setecientos diecisiete pesos \$183.585.143.717,00 y finalmente los otros activos con el 35.26% por valor de doscientos cinco mil cuarenta y nueve millones setecientos treinta y ocho mil doscientos setenta pesos \$205.049.738.270,00*

### COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

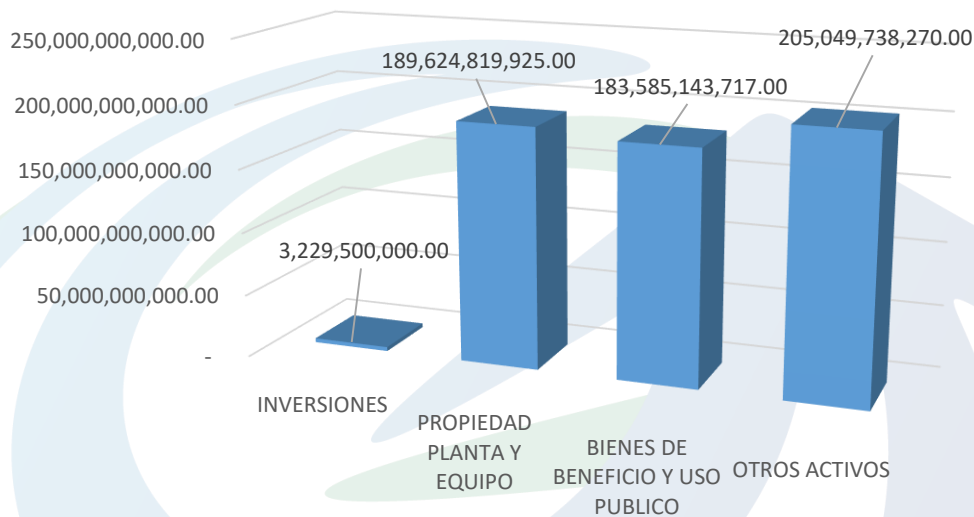


Grafico 36: Conformación activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

| ACTIVO NO CORRIENTE               | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA               |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| INVERSIONES                       | 3,229,500,000.00          | 3,229,500,000.00          | -                        |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO         | 189,624,819,925.00        | 191,492,546,087.00        | - 1,867,726,162.00       |
| BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO | 183,585,143,717.00        | 135,478,828,549.00        | 48,106,315,168.00        |
| OTROS ACTIVOS                     | 205,049,738,270.00        | 170,419,474,323.00        | 34,630,263,947.00        |
| <b>TOTALES</b>                    | <b>581,489,203,933.00</b> | <b>500,620,350,979.00</b> | <b>80,868,852,953.00</b> |

Tabla 43: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 16.15% por valor ochenta mil ochocientos sesenta y ocho millones ochocientos cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y tres pesos \$80.868.852.953,00

Dentro de las diferentes variaciones encontramos una disminución en el 0.98% por valor de mil ochocientos sesenta y siete millones setecientos veintiséis mil cientos sesenta y dos pesos \$1.867.726.162,00 en propiedad planta y equipo

Entre los otros activos no corrientes que presentan incremento están los bienes de beneficio y uso público con el 35.51% por valor cuarenta y ocho mil ciento seis millones trescientos quince mil ciento sesenta y ocho pesos \$48.106.315.168,00 y los otros activos con el 20.32% por valor de treinta y



cuatro mil seiscientos treinta millones doscientos sesenta y tres mil novecientos cuarenta y siete pesos  
\$34.630.263.947,00

Las inversiones no presentaron variación y continúan por el valor de tres mil doscientos veintinueve millones quinientos mil pesos \$3.229.500.000,00

### COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022

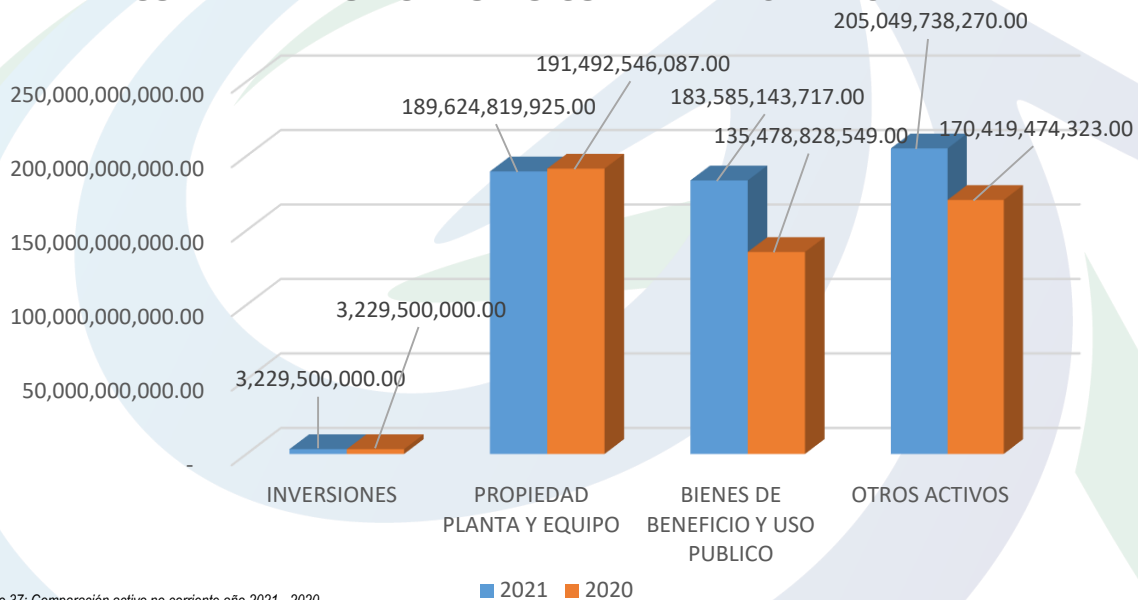


Grafico 37: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

## PASIVOS

En m, el pasivo representa todas las obligaciones que una persona física o jurídica debe cumplir en el futuro, debido a que son el resultado de transacciones financieras que ocurrieron en el pasado. Suelen consistir en deudas, pagos a proveedores, sueldos, etc.

El pasivo de una organización, junto con el patrimonio neto, es la forma en la que una organización o empresa financia sus activos. Así, cumple un papel fundamental en una empresa, ya que es uno de los elementos que integran la ecuación básica contable del balance general.

El pasivo esta agrupado según su exigibilidad, es decir, a su mayor y menor urgencia, Así, existen pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo. Los pasivos cuyo pago es más urgente producen más tensión sobre el efectivo, por lo que las empresas suelen hacer una lista de sus pasivos en el orden en que se vence la fecha de pago



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                     | 2021               | 2020               | DIFERENCIA       |
|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOTAL PASIVO</b> | 168,959,142,954.00 | 164,166,404,851.00 | 4,792,738,103.00 |

Tabla 44: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento equivalente al 2.92% con relación al año 2020 por valor de cuatro mil setecientos noventa y dos millones setecientos treinta y ocho mil ciento tres pesos \$4.792.738.103,00

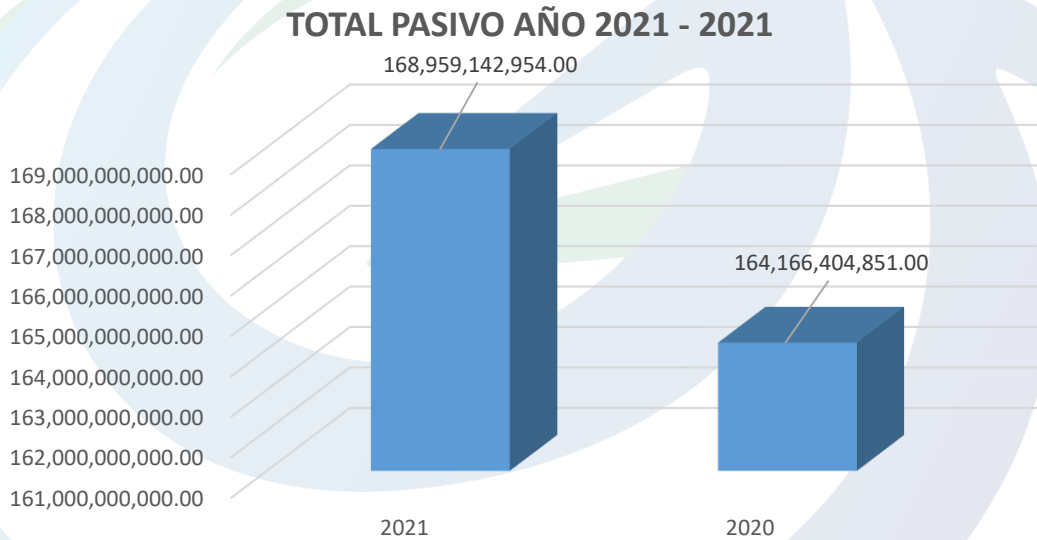


Gráfico 38: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

A continuación, se presenta la conformación del pasivo entre los diferentes grupos que lo conforman

| PASIVO         | VALOR                     | PORCENTAJE     |
|----------------|---------------------------|----------------|
| CORRIENTE      | 128,646,817,739.00        | 76.14%         |
| NO CORRIENTE   | 40,312,325,215.00         | 23.86%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>168,959,142,954.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 45: Conformación pasivo total año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021, del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 76.14% por valor de ciento veintiocho mil seiscientos cuarenta y seis millones ochocientos diecisiete mil setecientos treinta y nueve pesos \$128.646.817.739 y a los pasivos no corrientes el 23.86% por valor de cuarenta mil trescientos doce millones trescientos veinticinco mil doscientos quince pesos \$40.312.325.215,00

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**CONFORMACION PASIVO AÑO 2021**

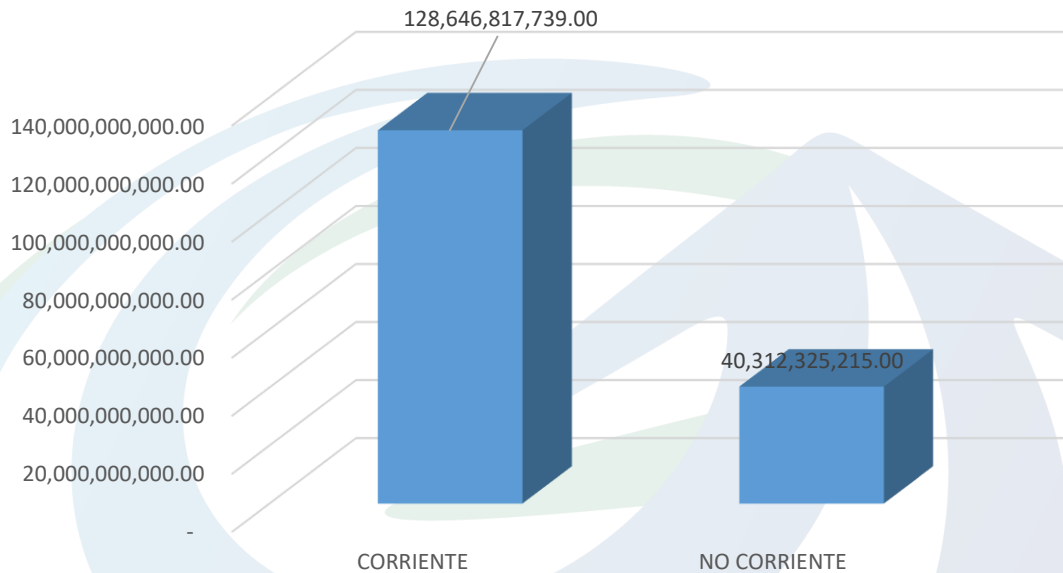


Grafico 39: Conformación pasivo total año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

**PASIVO CORRIENTE**

*El pasivo corriente o pasivo circulante es la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las deudas y obligaciones que tienen una duración menor a un año.*

*Es muy importante mantener una buena administración de los pasivos y clasificarlos adecuadamente. Siempre que se vaya a pedir financiación van a querer estudiar los saldos ya que si la empresa cuenta con elevadas obligaciones a corto plazo (un elevado pasivo corriente) y no cuenta con el suficiente flujo de efectivo o los suficientes activos corrientes para cubrir esos pasivos, con seguridad ningún acreedor o proveedor querrá financiarle ya que el riesgo de impago de las nuevas obligaciones es alto*

| <b>PASIVO CORRIENTE</b> | <b>2021</b>               | <b>% PARTICIPACION</b> |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| CUENTAS POR PAGAR       | 40,644,032,022.00         | 31.59%                 |
| OBLIGACIONES LABORALES  | 46,923,448,486.00         | 36.47%                 |
| PASIVOS ESTIMADOS       | 27,925,454,098.00         | 21.71%                 |
| OTROS PASIVOS           | 13,153,883,133.00         | 10.22%                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>128,646,819,760.00</b> | <b>100.00%</b>         |

Tabla 45: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021, el pasivo corriente se encontraba distribuido en cuatro grupos y corresponde al 76.14% del pasivo total de la entidad por valor de ciento veintiocho mil seiscientos cuarenta y seis millones ochocientos diecinueve mil setecientos sesenta pesos \$128.646.819.760,00

La distribución corresponde en primera medida a las cuentas por pagar con el 31.59% por valor de cuarenta mil seiscientos cuarenta y cuatro millones treinta y dos mil veintidós pesos \$40644.032.022,00

Siguen las obligaciones laborales con el 36.47% por valor de cuarenta y seis mil novecientos veintitrés millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos ochenta y seis pesos \$46.923.448.486,00

Continúan los pasivos estimados con el 21.71% por valor de veintisiete mil novecientos veinticinco millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil noventa y ocho pesos \$27.925.454.098,00

Por último, están los otros pasivos con el 10.22% por valor de trece mil ciento cincuenta y tres millones ochocientos ochenta y tres mil ciento treinta y tres pesos \$13.153.883.133,00

### CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021



Grafico 40: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

| PASIVO CORRIENTE       | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA              |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| CUENTAS POR PAGAR      | 40,644,032,022.00         | 30,342,124,801.00         | 10,301,907,221.00       |
| OBLIGACIONES LABORALES | 46,923,448,486.00         | 43,506,605,659.00         | 3,416,842,827.00        |
| PASIVOS ESTIMADOS      | 27,925,454,098.00         | 24,772,430,323.00         | 3,153,023,775.00        |
| OTROS PASIVOS          | 13,153,883,133.00         | 23,050,592,698.00         | - 9,896,709,565.00      |
| <b>TOTAL</b>           | <b>128,646,817,739.00</b> | <b>121,671,753,481.00</b> | <b>6,975,064,258.00</b> |



Tabla 46: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo un incremento del 5.73% por valor de seis mil novecientos setenta y cinco millones sesenta y cuatro mil doscientos cincuenta y ocho pesos \$6.975.064.258,00

Dentro de las diferentes variaciones encontramos un incremento en las cuentas por pagar equivalente al 33.95% por valor diez mil trescientos un millones novecientos siete mil doscientos veintinueve pesos \$10.301.907.221,00, continua las obligaciones laborales con un incremento equivalente al 7.85% por valor de tres mil cuatrocientos dieciséis millones ochocientos cuarenta y dos mil ochocientos veintisiete pesos \$3.416.842.827,00

Siguen los pasivos estimados con un incremento del 12.73% por valor de tres mil ciento cincuenta y tres millones veintitrés mil setecientos setenta y cinco pesos \$3.153.023.775,00 y por último, los otros pasivos presentan una disminución del 42.93% por valor de nueve mil ochocientos noventa y seis millones setecientos nueve mil quinientos sesenta y cinco pesos \$9.896.709.565,00

### COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022

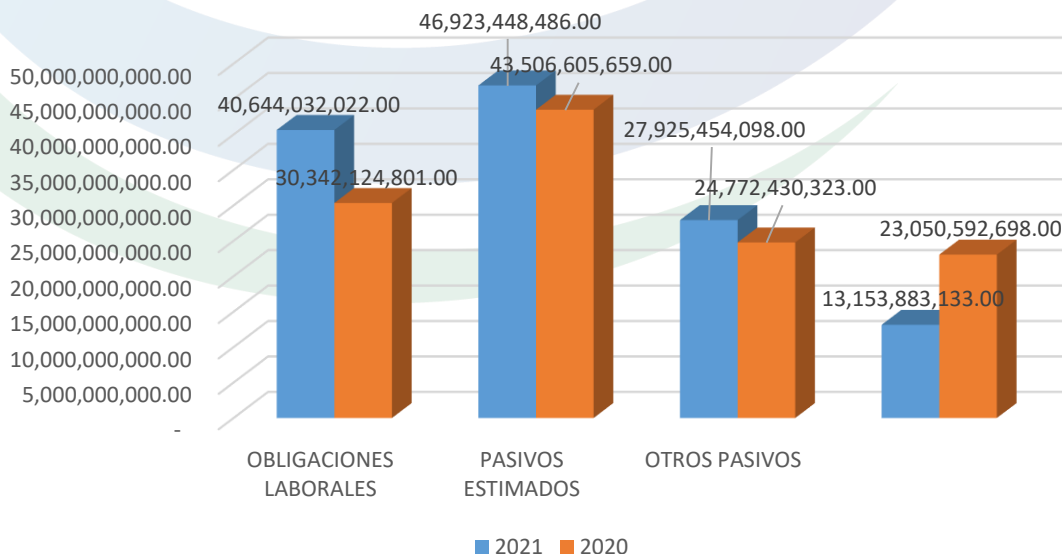


Grafico 41: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co

**PASIVO NO CORRIENTE**

*El pasivo no corriente, también llamado pasivo fijo, está formado por todas aquellas deudas y obligaciones que tiene una empresa a largo plazo, es decir, las deudas cuyo vencimiento es mayor a un año y por lo tanto no deberán devolver el principal durante el año en curso, aunque si los intereses.*

*Una diferencia fundamental entre el pasivo no corriente y el pasivo corriente es que, con un mayor pasivo no corriente en relación con el corriente, la posibilidad de negociar con los accionistas con mayor fuerza obteniendo capital de una fuente de financiación más ventajosa que si lo solicitasen a entidades bancarias*

| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>2021</b>              | <b>% PARTICIPACION</b> |
|----------------------------|--------------------------|------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS   | 3,871,139,769.00         | 9.60%                  |
| SUBVENCIONES POR PAGAR     | 699,623,590.00           | 1.74%                  |
| OBLIGACIONES LABORALES     | 35,741,561,856.00        | 88.66%                 |
| <b>TOTALES</b>             | <b>40,312,325,215.00</b> | <b>100.00%</b>         |

Tabla 47: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

*Para el año 2021, el pasivo no corriente corresponde el 23.86% del total de pasivo de la entidad por valor de cuarenta mil trescientos doce millones trescientos veinticinco mil doscientos quince pesos \$40.312.325.215,00 y se encontraba distribuido en tres grupos*

*Las obligaciones financieras con el 9.60% por valor de tres mil ochocientos setenta y un millones ciento treinta y nueve mil setecientos sesenta y nueve pesos \$3.871139.769,00*

*Las subvenciones por pagar con el 1.74% por valor de seiscientos noventa y nueve mil seiscientos veintitrés mil quinientos noventa pesos \$699.623.590,00*

*Las obligaciones laborales con el 88.66% por valor de treinta y cinco mil setecientos cuarenta y un millones quinientos sesenta y un mil ochocientos cincuenta y seis pesos \$35.74561.856,00*

**CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021**

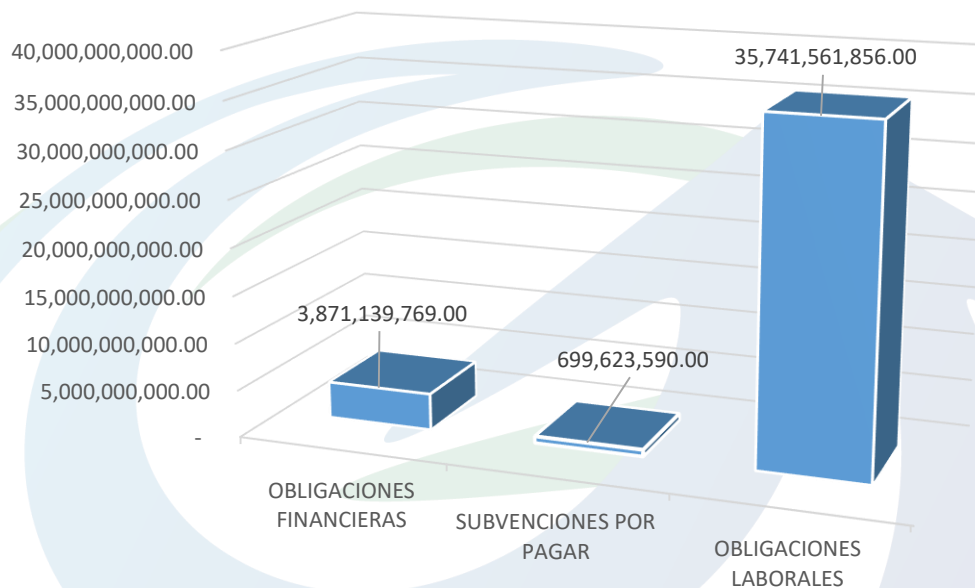


Grafico 42: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

**COMPARACION DEL PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**

| PASIVO NO CORRIENTE      | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA                |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 3,871,139,769.00         | 6,033,717,265.00         | - 2,162,577,496.00        |
| SUBVENCIONES POR PAGAR   | 699,623,590.00           | 569,282,842.00           | 130,340,748.00            |
| OBLIGACIONES LABORALES   | 35,741,561,856.00        | 35,891,651,263.00        | - 150,089,407.00          |
| <b>TOTALES</b>           | <b>40,312,325,215.00</b> | <b>42,494,651,370.00</b> | <b>- 2,182,326,155.00</b> |

Tabla 48: Comparación pasivo no corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo una disminución del 5.14% por valor de dos mil ciento ochenta y dos millones trescientos veintiséis mil ciento cincuenta y cinco pesos \$2.182.326.155,00

El único concepto que tuvo incremento corresponde a las subvenciones por pagar con el 22.90% por valor de ciento treinta millones trescientos cuarenta mil setecientos cuarenta y ocho pesos \$130.340.748,00

Las obligaciones financieras disminuyeron en un 35.84% por valor de dos mil ciento sesenta y dos mil quinientos setenta y siete mil cuatrocientos noventa y seis pesos \$2.162.577.496,00

Las obligaciones laborales disminuyeron el 0.42% por valor de ciento cincuenta millones ochenta y nueve mil cuatrocientos siete pesos \$150.089.407,00

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

**COMPARATIVO PASIVO NO CORRIENTE  
AÑO 2021 - 2022**

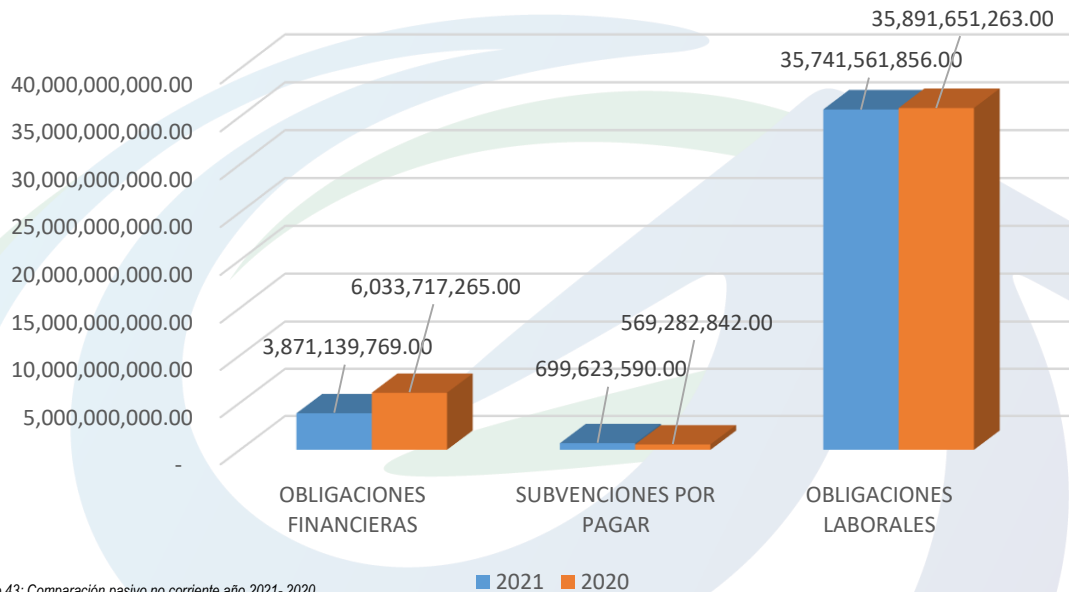


Grafico 43: Comparación pasivo no corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

**PATRIMONIO**

El patrimonio se ha definido como un conjunto de obligaciones y derechos susceptibles de una valoración pecuniaria, que constituye una universalidad de derecho (universitas iuris). Según lo expuesto, el patrimonio estará siempre integrado por un conjunto de bienes de derechos y, además, por obligaciones y cargas

|                         | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA                |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | <b>717,734,910,214.00</b> | <b>525,595,444,299.00</b> | <b>192,139,465,915.00</b> |

Tabla 49: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 36.56% con relación al año 2020 por un valor de ciento noventa y dos mil ciento treinta y nueve millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos quince pesos \$192.139.465.915,00

A continuación, se presenta la conformación del patrimonio entre los diferentes grupos que lo componen





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

| PATRIMONIO                          | VALOR                     | PORCENTAJE     |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------|
| CAPITAL FISCAL                      | 451,934,942,913.00        | 62.97%         |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES  | 134,891,225,864.00        | 18.79%         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO            | 195,220,336,574.00        | 27.20%         |
| GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS | - 64,311,595,137.00       | -8.96%         |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>717,734,910,214.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 50: Conformación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021, el patrimonio total de la entidad corresponde a setecientos diecisiete mil setecientos treinta y cuatro millones novecientos diez mil doscientos catorce pesos \$717.734.910.214,00, el cual se encuentra distribuido en cuatro grupos

El capital fiscal con el 62.97% por valor de cuatrocientos cincuenta y un mil novecientos treinta y cuatro millones novecientos cuarenta y dos mil novecientos trece pesos \$451.934.942.913,00, seguido con los resultados del ejercicio equivalente al 27.20% por valor de ciento noventa y cinco mil doscientos veinte millones trescientos treinta y seis mil quinientos setenta y cuatro pesos \$195.220.336.574,00

Los resultados de ejercicios anteriores presentan un porcentaje de participación equivalente al 18.79% por valor de ciento treinta y cuatro mil ochocientos noventa y un millones doscientos veinticinco mil ochocientos sesenta y cuatro pesos \$134.891.225.864,00 y por ultimo las ganancias por planes de beneficios a empleados con el -8.96% por valor de sesenta y cuatro mil trescientos once millones quinientos noventa y cinco mil ciento treinta y siete pesos \$64.311.595.137,00

### CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

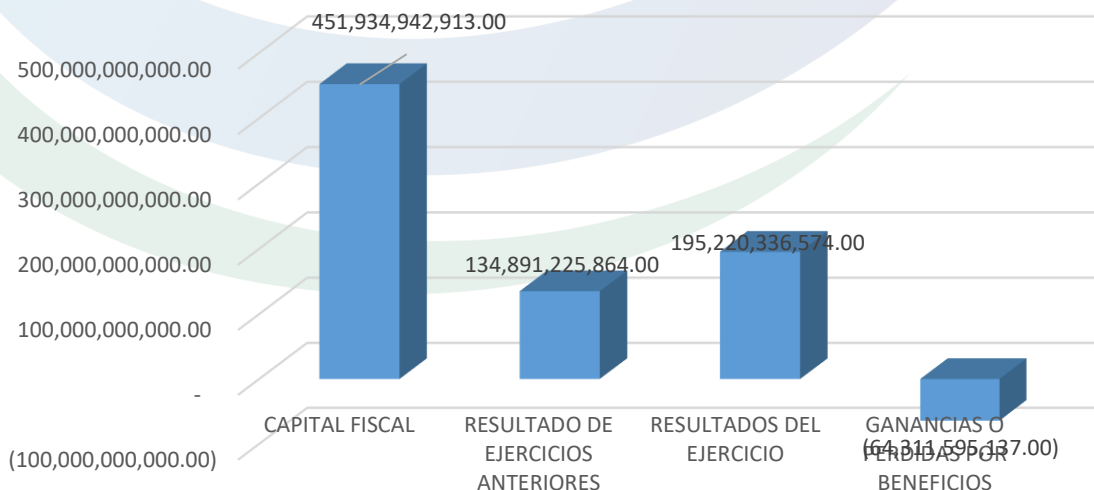


Grafico 44: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

| PATRIMONIO                          | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA                |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| CAPITAL FISCAL                      | 451,934,942,913.00        | 451,512,515,684.00        | 422,427,229.00            |
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES  | 134,891,225,864.00        | 35,797,787,814.10         | 99,093,438,049.90         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO            | 195,220,336,574.00        | 101,491,483,660.90        | 93,728,852,913.10         |
| GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS | - 64,311,595,137.00       | - 63,206,342,860.00       | - 1,105,252,277.00        |
| <b>TOTALES</b>                      | <b>717,734,912,235.00</b> | <b>525,595,446,319.00</b> | <b>192,139,465,915.00</b> |

Tabla 51: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento equivalente al 36.56% por valor de ciento noventa y dos mil ciento treinta y nueve millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos quince pesos \$192.139.465.915,00

El capital fiscal presenta variación de aumento con el 0.09% por valor de cuatrocientos cuarenta y dos millones cuatrocientos veintisiete mil doscientos veintinueve pesos \$422.427.229,00

Los resultados de ejercicios anteriores aumentaron en un 276.81% por valor de noventa y nueve mil noventa y tres millones cuatrocientos treinta y ocho mil cuarenta y nueve pesos con 90 centavos \$99.093.0438.049,90, los resultados del ejercicio aumentaron en el 92.35% por valor de noventa y tres mil setecientos veintiocho millones ochocientos cincuenta y dos mil novecientos trece pesos con 10 centavos \$93.728.852.913.10

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados presentan una disminución equivalente al 1.75% por valor de mil ciento cinco millones doscientos cincuenta y dos mil doscientos setenta y siete pesos \$1.105.252.277,00

### Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

**COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020**  
valores en miles de pesos

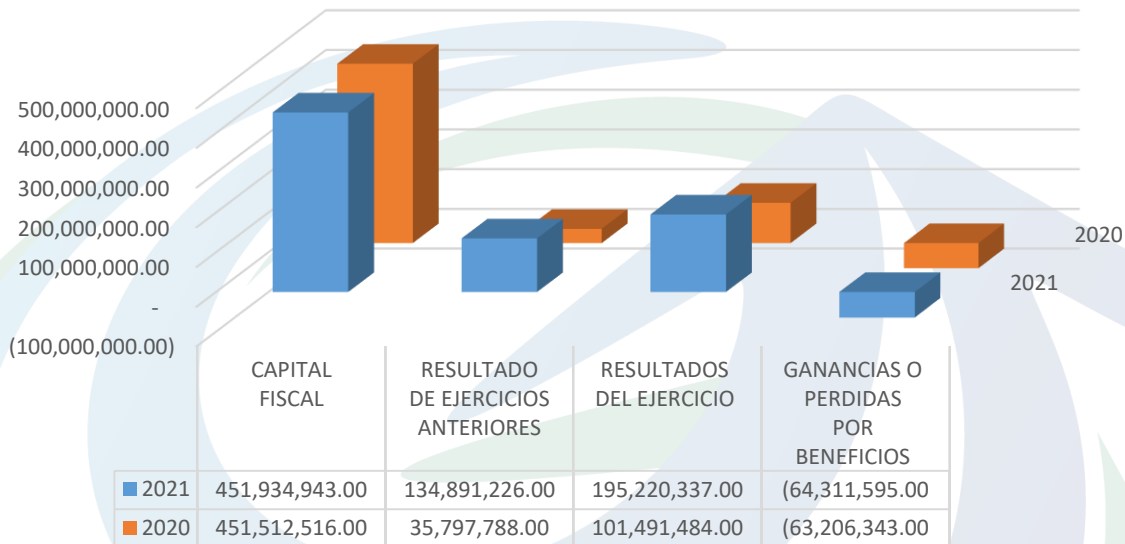


Grafico 45: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### ESTADO DE RESULTADOS

| DESCRIPCION                                                    | AÑO 2021                  | % PART.        | AÑO 2020                  | % PART.        | VARIACION                 |                 |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|-----------------|
|                                                                |                           |                |                           |                | VALORES                   | %               |
| <b>INGRESOS</b>                                                | <b>468,729,660,113.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>276,067,547,884.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>192,662,112,229.00</b> | <b>69.79%</b>   |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       | <b>45,832,487,459.00</b>  | <b>9.78%</b>   | <b>34,702,238,466.00</b>  | <b>12.57%</b>  | <b>11,130,248,993.00</b>  | <b>32.07%</b>   |
| Tributarios                                                    | 37,038,679,030.00         | 80.81%         | 19,200,018,419.00         | 55.33%         | 17,838,660,611.00         | 92.91%          |
| No tributarios                                                 | 9,056,296,397.00          | 19.76%         | 15,800,922,374.00         | 45.53%         | -6,744,625,977.00         | -42.69%         |
| Devoluciones descuentos amnistías                              | -262,487,968.00           | -0.57%         | -298,702,327.00           | -0.86%         | 36,214,359.00             | -12.12%         |
| <b>VENTA DE BIENES</b>                                         | <b>53,602,000.00</b>      | <b>0.01%</b>   | <b>39,044,500.00</b>      | <b>0.01%</b>   | <b>14,557,500.00</b>      | <b>37.28%</b>   |
| Productos agropecuarios, de silvicultura y peca                | 53,602,000.00             | 100.00%        | 39,044,500.00             | 100.00%        | 14,557,500.00             | 0.00%           |
| <b>VENTA DE SERVICIOS</b>                                      | <b>11,822,900.00</b>      | <b>0.00%</b>   | <b>8,421,500.00</b>       | <b>0.00%</b>   | <b>3,401,400.00</b>       | <b>40.39%</b>   |
| Servicios educativos                                           | 10,822,900.00             | 91.54%         | 8,421,500.00              | 100.00%        | 2,401,400.00              | 0.00%           |
| Otros servicios                                                | 1,000,000.00              | 8.46%          | -                         | 0.00%          | 1,000,000.00              | 100.00%         |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>                                          | <b>422,831,747,754.00</b> | <b>90.21%</b>  | <b>241,317,843,418.00</b> | <b>87.41%</b>  | <b>181,513,904,336.00</b> | <b>75.22%</b>   |
| Sistema General de Participaciones                             | 102,937,137,651.00        | 24.34%         | 91,413,329,588.00         | 37.88%         | 11,523,808,063.00         | 12.61%          |
| Sistema General de Regalías                                    | 210,272,287,488.00        | 49.73%         | 98,134,560,385.00         | 40.67%         | 112,137,727,103.00        | 114.27%         |
| Otras transferencias                                           | 109,622,322,615.00        | 25.93%         | 51,769,953,445.00         | 21.45%         | 57,852,369,170.00         | 111.75%         |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                    | <b>198,725,333,778.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>186,363,671,432.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>12,361,662,346.00</b>  | <b>6.63%</b>    |
| <b>DE ADMINISTRACION</b>                                       | <b>47,942,186,111.00</b>  | <b>24.12%</b>  | <b>52,134,213,311.00</b>  | <b>27.97%</b>  | <b>-4,192,027,200.00</b>  | <b>-8.04%</b>   |
| Sueldos y salarios                                             | 11,248,869,322.00         | 23.46%         | 14,975,199,618.00         | 28.72%         | -3,726,330,296.00         | -24.88%         |
| Contribuciones Imputadas                                       | -                         | 0.00%          | 1,139,334,745.00          | 2.19%          | -1,139,334,745.00         | -100.00%        |
| Contribuciones Efectivas                                       | 5,219,789,822.00          | 10.89%         | 4,223,175,803.00          | 8.10%          | 996,614,019.00            | 23.60%          |
| Aportes sobre la Nómina                                        | 2,713,111,000.00          | 5.66%          | 2,602,379,800.00          | 4.99%          | 110,731,200.00            | 4.25%           |
| Prestaciones sociales                                          | 8,428,460,876.00          | 17.58%         | 8,176,959,555.00          | 15.68%         | 251,501,321.00            | 3.08%           |
| Gastos de Personal Diversos                                    | 305,568,944.00            | 0.64%          | 156,878,338.00            | 0.30%          | 148,690,606.00            | 94.78%          |
| Generales                                                      | 19,869,710,029.00         | 41.45%         | 20,708,990,760.00         | 39.72%         | -839,280,731.00           | -4.05%          |
| Impuestos, contribuciones y tasas                              | 156,676,118.00            | 0.33%          | 151,294,692.00            | 0.29%          | 5,381,426.00              | 3.56%           |
| <b>DE VENTAS</b>                                               | <b>-</b>                  | <b>0.00%</b>   | <b>122,928,446.00</b>     | <b>0.07%</b>   | <b>-122,928,446.00</b>    | <b>-100.00%</b> |
| Gastos de personal diversos                                    | -                         | 0.00%          | 122,928,446.00            | 100.00%        | -122,928,446.00           | -100.00%        |
| <b>PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES</b> | <b>9,986,971,330.00</b>   | <b>5.03%</b>   | <b>10,782,525,688.00</b>  | <b>5.79%</b>   | <b>-795,554,358.00</b>    | <b>-7.38%</b>   |
| Deterioro de propiedades, planta y equipo                      | -                         | 0.00%          | 22,545,000.00             | 0.21%          | -22,545,000.00            | -100.00%        |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo                   | 6,179,375,090.00          | 61.87%         | 8,099,141,196.00          | 75.11%         | -1,919,766,106.00         | -23.70%         |
| Depreciación de bienes de uso público                          | 3,734,507,846.00          | 37.39%         | 2,655,434,374.00          | 24.63%         | 1,079,073,472.00          | 40.64%          |
| Amortización de activos intangibles                            | 1,881,780.00              | 0.02%          | 5,405,118.00              | 0.05%          | -3,523,338.00             | -65.19%         |

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

www.contraloriaguaviare.gov.co



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

|                                                                  |                           |                |                           |                |                           |                 |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|-----------------|
| Provisión litigios y demandas                                    | 71,206,614.00             | 0.71%          | -                         | 0.00%          | 71,206,614.00             | 100.00%         |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>                                            | <b>23,571,030,104.00</b>  | <b>11.86%</b>  | <b>17,849,074,548.00</b>  | <b>9.58%</b>   | <b>5,721,955,556.00</b>   | <b>32.06%</b>   |
| Otras transferencias                                             | 11,526,170,825.00         | 48.90%         | 8,489,329,893.00          | 47.56%         | 3,036,840,932.00          | 35.77%          |
| Subvenciones                                                     | 12,044,859,279.00         | 51.10%         | 9,359,744,655.00          | 52.44%         | 2,685,114,624.00          | 28.69%          |
| <b>GASTO SOCIAL</b>                                              | <b>117,117,907,581.00</b> | <b>58.93%</b>  | <b>105,474,929,439.00</b> | <b>56.60%</b>  | <b>11,642,978,142.00</b>  | <b>11.04%</b>   |
| Educación                                                        | 82,972,779,220.00         | 70.85%         | 72,703,259,930.00         | 68.93%         | 10,269,519,290.00         | 14.13%          |
| Salud                                                            | 21,234,894,116.00         | 18.13%         | 12,376,143,978.00         | 11.73%         | 8,858,750,138.00          | 71.58%          |
| Agua Potable y Saneamiento Básico                                | 2,087,620,327.00          | 1.78%          | 1,614,335,612.00          | 1.53%          | 473,284,715.00            | 29.32%          |
| Vivienda                                                         | 587,531,288.00            | 0.50%          | 887,702,370.00            | 0.84%          | -300,171,082.00           | -33.81%         |
| Cultura                                                          | 2,226,839,690.00          | 1.90%          | 1,749,263,063.00          | 1.66%          | 477,576,627.00            | 27.30%          |
| Desarrollo Comunitario y Bienestar Social                        | 8,004,837,940.00          | 6.83%          | 13,723,892,667.00         | 13.01%         | -5,719,054,727.00         | -41.67%         |
| Medio Ambiente                                                   | 3,405,000.00              | 0.00%          | -                         | 0.00%          | 3,405,000.00              | 100.00%         |
| Subsidios Asignados                                              | -                         | 0.00%          | 2,420,331,819.00          | 2.29%          | -2,420,331,819.00         | -100.00%        |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                          | <b>107,238,652.00</b>     | <b>0.05%</b>   | <b>-</b>                  | <b>0.00%</b>   | <b>107,238,652.00</b>     | <b>-100.00%</b> |
| Aportes y Traspasos                                              | 107,238,652.00            | 100.00%        | -                         | 0              | 107,238,652.00            | -100.00%        |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                                            | <b>7,160,312,349.00</b>   | <b>100.00%</b> | <b>67,349,607,434.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>-60,189,295,085.00</b> | <b>-89.37%</b>  |
| Financieros                                                      | 1,216,408,748.00          | 16.99%         | 54,942,999,231.00         | 81.58%         | -53,726,590,483.00        | -97.79%         |
| Otros Ingresos Ordinarios                                        | 5,745,454,218.00          | 80.24%         | 11,148,416,050.00         | 16.55%         | -5,402,961,832.00         | -48.46%         |
| Ganancias por aplicación del método de participación patrimonial | 198,449,383.00            | 2.77%          | 1,258,192,153.00          | 1.87%          | -1,059,742,770.00         | -84.23%         |
| <b>OTROS GASTOS</b>                                              | <b>81,900,519,110.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>55,524,649,325.10</b>  | <b>100.00%</b> | <b>26,375,869,784.90</b>  | <b>47.50%</b>   |
| Comisiones                                                       | 80,878,230,430.00         | 98.75%         | 2,240,204.00              | 0.00%          | 80,875,990,226.00         | 3610206.49%     |
| Financieros                                                      | 640,450,076.00            | 0.78%          | 51,847,827,899.00         | 93.38%         | -51,207,377,823.00        | -98.76%         |
| Perdidas por la aplicación del método de participación           | -                         | 0.00%          | 351,598,696.00            | 0.63%          | -351,598,696.00           | -100.00%        |
| Gastos Diversos                                                  | 381,838,604.00            | 0.47%          | 3,320,224,626.10          | 5.98%          | -2,938,386,022.10         | -88.50%         |
| Devoluciones y descuentos ingresos fiscales                      | -                         | 0.00%          | 2,757,900.00              | 0.00%          | -2,757,900.00             | -100.00%        |
| <b>COSTO DE VENTA DE BIENES</b>                                  | <b>43,783,000.00</b>      | <b>100.00%</b> | <b>37,350,900.00</b>      | <b>100.00%</b> | <b>6,432,100.00</b>       | <b>17.22%</b>   |
| Bienes producidos                                                | 43,783,000.00             | 100.00%        | 37,350,900.00             | 100.00%        | 6,432,100.00              | 17.22%          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                                   | <b>195,220,336,574.00</b> |                | <b>101,491,483,660.90</b> |                | <b>93,728,852,913.10</b>  | <b>92.35%</b>   |

Tabla 52: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_estado\_de\_resultados\_anexos\_3y4

Para el año 2021 la entidad presenta una utilidad por valor de ciento noventa y cinco mil doscientos veinte millones trescientos treinta y seis mil quinientos setenta y cuatro pesos \$195.220.336.574,00

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza ☎ (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

| CONCEPTO             | 2021               |
|----------------------|--------------------|
| INGRESOS             | 468,729,660,113.00 |
| GASTOS OPERACIONALES | 198,725,333,778.00 |
| OTROS INGRESOS       | 7,160,312,349.00   |
| OTROS GASTOS         | 81,900,519,110.00  |
| COSTO DE VENTAS      | 43,783,000.00      |
| UTILIDAD             | 195,220,336,574.00 |

Tabla 53: Distribución ingresos, costos y gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_estado\_de\_resultados\_anexos\_3y4

Esta utilidad se presenta luego de deducir a los ingresos operacionales por valor de cuatrocientos sesenta y ocho mil setecientos veintinueve millones seiscientos sesenta mil ciento trece pesos \$468.729.660.113,00 y otros ingresos por valor de siete mil ciento sesenta millones trescientos doce mil trescientos cuarenta y nueve pesos \$7.160.312.34,00, los gastos operacionales por valor de ciento noventa y ocho mil setecientos veinticinco millones trescientos treinta y tres mil setecientos setenta y ocho pesos \$198.725.333.778,00, los costos de ventas por valor de cuarenta y tres millones setecientos ochenta y tres mil pesos \$4.783.000,00 más los otros gastos por valor de ochenta y un mil novecientos millones quinientos diecinueve mil ciento diez pesos \$81.900.519.110,00

### COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

| CONCEPTO                | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA               |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| INGRESOS TOTALES        | 475,889,972,462.00        | 343,417,155,318.00        | 132,472,817,144.00       |
| COSTOS Y GASTOS TOTALES | 280,669,635,888.00        | 241,925,671,657.10        | 38,743,964,230.90        |
| <b>UTILIDAD</b>         | <b>195,220,336,574.00</b> | <b>101,491,483,660.90</b> | <b>93,728,852,913.10</b> |

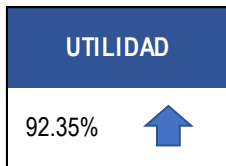
Tabla 54: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_estado\_de\_resultados\_anexos\_3y4



En la comparación realizada se puede determinar que lo ingresos totales tuvieron un incremento del 38.57% por valor de ciento treinta y dos mil cuatrocientos setenta y dos millones ochocientos diecisiete mil ciento cuarenta y cuatro pesos \$132.472.817.144,00



Los gastos totales presentan un incremento equivalente al 16.01% por valor nominal de treinta y ocho mil setecientos cuarenta y tres millones novecientos sesenta y cuatro mil doscientos treinta pesos con 90 centavos \$38.743.964.230,90



La utilidad presentó un incremento equivalente al 92.35% por valor de noventa y tres mil setecientos veintiocho millones ochocientos cincuenta y dos mil novecientos trece pesos con 10 centavos \$93.728.852.913.10

### COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020

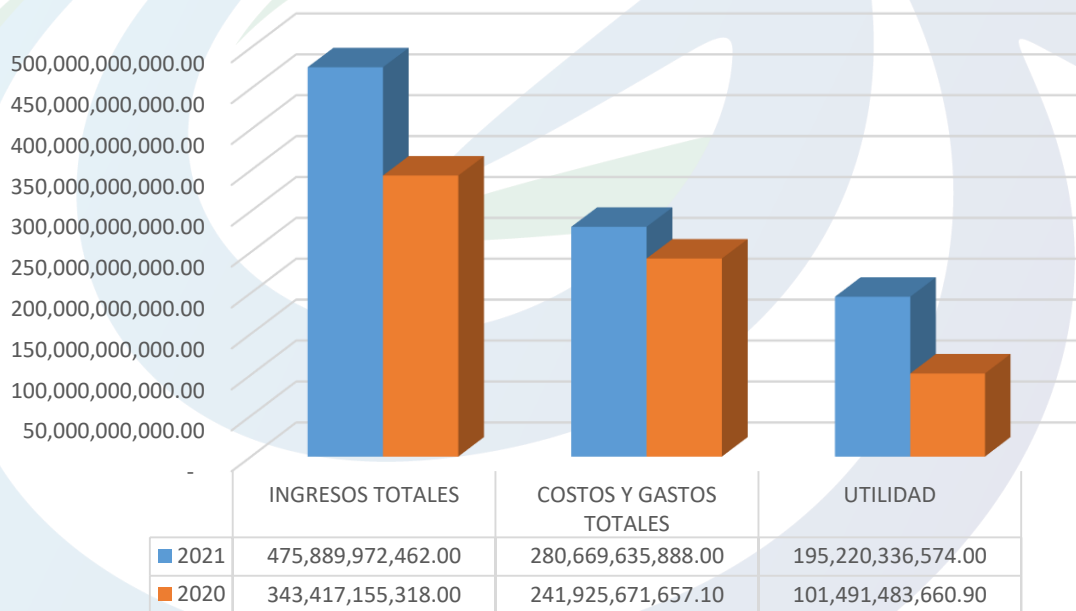


Grafico 46: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_estado\_de\_resultados\_anexos\_3y4

## INDICADORES DE DESEMPEÑO

| NOMBRE DE LA VARIABLE   | 2021               | 2020               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE        | 305,204,851,256.00 | 189,141,500,191.00 |
| PASIVO CORRIENTE        | 128,646,819,760.00 | 121,671,753,481.00 |
| ACTIVO TOTAL            | 886,694,053,168.00 | 689,761,849,150.00 |
| PASIVO TOTAL            | 168,959,142,954.00 | 164,166,404,851.00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 195,220,336,574.00 | 101,491,483,660.90 |

Tabla 55: Variables para indicadores de desempeño  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos\_1y2

## RAZON CORRIENTE

| FORMULA                                                        | AÑO 2021                                                   | AÑO 2020                                                   |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$ | $\frac{305,204,851,256.00}{128,646,819,760.00} = 237.24\%$ | $\frac{189,141,500,191.00}{121,671,753,481.00} = 155.45\%$ |

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones, deudas o pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó 237.24% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$237,24 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

Mientras que para la vigencia 2020 este indicador arrojó 155.45% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$155,45 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

En comparación de los indicadores por los años analizados se deduce que este indicador es bueno en especial para la vigencia 2021

## SOLIDEZ

| FORMULA                                                | AÑO 2021                                                   | AÑO 2020                                                   |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{886,694,053,168.00}{168,959,142,954.00} = 524.80\%$ | $\frac{689,761,849,150.00}{164,166,404,851.00} = 420.16\%$ |

El Indicador de solidez financiera determina como es la Estructura del capital de la compañía, que no es más que visualizar como están compuestos los activos de la empresa, es decir entre capital de trabajo y el activo fijo productivo y a su vez determinar cómo están financiados entre los terceros y los propietarios, esto es entre el exigible de corto plazo, que hace parte del capital de trabajo operativo y



el exigible de largo plazo y los fondos propios, este último conformado por el capital invertido inicial de los accionistas o propietarios más las utilidades retenidas

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 524.80% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$528,80 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 420.16% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$420,16 para respaldarlas

En comparación de los años analizados este indicador es bueno es decir que la entidad tenía solidez, pero era más en el 2021 que en el 2020, ya que para el 2021 este indicador aumentó

### CAPITAL DE TRABAJO

Puede que no se hable de capital de trabajo todos los días, pero este término en contabilidad puede ser la clave del éxito de una empresa. El capital de trabajo afecta en muchos aspectos a la empresa, desde pagar a sus empleados y proveedores hasta mantener las luces encendidas y planificar un crecimiento sostenible a largo plazo. En resumen, el capital de trabajo es el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones actuales a corto plazo

| FORMULA            |   |                    |
|--------------------|---|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE   | - | PASIVO CORRIENTE   |
| <b>AÑO 2021</b>    |   |                    |
| ACTIVO CORRIENTE   | - | PASIVO CORRIENTE   |
| 305,204,851,256.00 | - | 128,646,819,760.00 |
|                    |   | 176,558,031,496.00 |
| <b>AÑO 2022</b>    |   |                    |
| ACTIVO CORRIENTE   | - | PASIVO CORRIENTE   |
| 189,141,500,191.00 | - | 121,671,753,481.00 |
|                    |   | 67,469,746,710.00  |

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$176.558.031.496,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó a \$67.469.746.710,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

### ENDEUDAMIENTO TOTAL

La ratio de razón de endeudamiento total, sirve para establecer una métrica del grado de endeudamiento de una empresa, en relación con el total de sus activos

| FORMULA                                                | AÑO 2021                                                  | AÑO 2020                                                  |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{168,959,142,954.00}{886,694,053,168.00} = 19.05\%$ | $\frac{164,166,404,851.00}{689,761,849,150.00} = 23.80\%$ |

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 19.05% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$19,05 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó un 23.80% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$23,80 a los diferentes acreedores

En comparación de este indicador por los años analizados se deduce que este indicador disminuyó para el año 2021

### RENTABILIDAD

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 de buscar beneficios económicos, buscan el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

| FORMULA                                                            | AÑO 2021                                                  | AÑO 2020                                                  |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| $\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{195,220,336,574.00}{886,694,053,168.00} = 22.02\%$ | $\frac{101,491,483,660.90}{689,761,849,150.00} = 14.71\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó 22.02% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$22,02 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 14.71% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad generó 14.71 en excedentes

En comparación por los años analizados se deduce que para el año 2021 este indicador aumentó en comparación con el año 2020



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

- *Se puede concluir que la entidad tiene la oportunidad de mejorar la presentación de los informes en la calidad de la información*
- *Se puede concluir que la información contable y presupuestal es rendida de manera homogénea a las entidades de control existen falencias en la legibilidad de los documentos cargados en las plataformas correspondientes*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Realizar la reclasificación de las cuentas “OTROS” que presenta en los activos y pasivos*
- *Las revelaciones a los estados financieros deben presentar la información detallada de las cuentas para lograr identificarlas y estas no son verdaderamente entendibles no tiene buena presentación*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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

## **LISTA DE TABLAS**

- Tabla 1: Presupuesto de Ingresos por detalle*
- Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021*
- Tabla 3: Adiciones al presupuesto vigencia*
- Tabla 4: Presupuesto definitivo año 2021*
- Tabla 5: Presupuesto por dependencias definitivo año 2021*
- Tabla 6: Distribución presupuesto de gastos vigencia 2021*
- Tabla 7: Distribución presupuesto definitivo de gastos vigencia 2021*
- Tabla 8: Comparativo presupuesto de ingresos 2021 - 2020*
- Tabla 9: Recaudo presupuesto de ingresos 2021*
- Tabla 10: Comparativo recaudo ingresos 2021 - 2020*
- Tabla 11: Tendencia de recaudo*
- Tabla 12: Tendencia de Recaudo presupuesto definitivo 2018 - 2021*
- Tabla 13: Comportamiento presupuesto de gastos año 2021*
- Tabla 14: Distribución presupuesto de gastos año 2021*
- Tabla 15: Comparación presupuesto de gastos año 2021 - 2020*
- Tabla 16: Participación gastos Asamblea Departamental*
- Tabla 17: Participación gastos Contraloría Departamental*
- Tabla 18: Participación gastos Despacho Gobernación*
- Tabla 19: Participación gastos Secretaria Administrativa*
- Tabla 20: Participación gastos Secretaria Jurídica*
- Tabla 21: Participación gastos Secretaria de Gobierno*
- Tabla 22: Participación gastos Secretaria de Hacienda*
- Tabla 23: Participación gastos Secretaria de Desarrollo Agropecuario*
- Tabla 24: Participación gastos Secretaria de Obras Publicas*
- Tabla 25: Participación gastos Secretaria de Educación*
- Tabla 26: Participación gastos Secretaria Departamental de Salud*
- Tabla 27: Participación gastos Departamento Administrativo de Planeación*
- Tabla 28: Participación gastos Instituto Departamental de Deportes*
- Tabla 29: Participación gastos Instituto de Fomento y Desarrollo Económico*
- Tabla 30: Participación gastos Servicio de la Deuda Publica*
- Tabla 31: Participación gastos Inversión*
- Tabla 32: Tendencia recaudo últimos 4 años*
- Tabla 33: Situación presupuestal 2018 - 2021*
- Tabla 34: Evaluación reservas*
- Tabla 35: Evaluación de las cuentas por pagar*
- Tabla 36: Créditos reportados*
- Tabla 37: Estado de situación financiera comparativa 2021 - 2020*
- Tabla 38: Distribución activo año 2021*
- Tabla 39: Comparación activo total 2021 - 2020*
- Tabla 40: Conformación activo corriente año 2021*



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

- Tabla 41: Comparación activo corriente año 2021- 2020*
- Tabla 42: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 43: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 44: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Tabla 45: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Tabla 46: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 47: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 48: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 49: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 50: Conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 51: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 52: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020*
- Tabla 53: Distribución ingresos, costos y gastos 2021*
- Tabla 54: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 55: variables para indicadores de desempeño*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

### **LISTA DE GRAFICOS**

- Grafico 1: Presupuesto de Ingresos por detalle*
- Grafico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Grafico 3: Distribución de ingresos por dependencias año 2021*
- Grafico 4: Distribución inicial al presupuesto de gastos vigencia 2021*
- Grafico 5: Distribución final presupuesto de gastos vigencia 2021*
- Grafico 6: Comparativo presupuesto de ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 7: Comportamiento recaudo de ingresos año 2021*
- Grafico 8: Comparativo recaudo años 2021 - 2020*
- Grafico 9: Tendencia de recaudo del año 2018 - 2021*
- Grafico 10: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021*
- Grafico 11: Ejecución de gastos 2021*
- Grafico 12: Distribución presupuesto de gastos año 2021*
- Grafico 13: Comparación presupuesto de gastos año 2021 - 2020*
- Grafico 14: Participación gastos Asamblea Departamental*
- Grafico 15: Participación gastos Contraloría Departamental*
- Grafico 16: Participación gastos Despacho Gobernación*
- Grafico 17: Participación gastos Secretaria Administrativa*
- Grafico 18: Participación gastos Secretaria Jurídica*
- Grafico 19: Participación gastos Secretaria de Gobierno*
- Grafico 20: Participación gastos Secretaria de Hacienda*
- Grafico 21: Participación gastos Secretaria de Desarrollo Agropecuario*
- Grafico 22: Participación gastos Secretaria de Obras Publicas*
- Grafico 23: Participación gastos Secretaria de Educación*
- Grafico 24: Participación gastos Secretaria Departamental de Salud*
- Grafico 25: Participación gastos Departamento Administrativo de Planeación*
- Grafico 26: Participación gastos Instituto departamental de Deportes*
- Grafico 27: Participación gastos Instituto de Fomento y Desarrollo Económico*
- Grafico 28: Participación gastos Servicio de la Deuda*
- Grafico 29: Participación gastos Inversión*
- Grafico 30: Tendencia recaudo últimos 4 años*
- Grafico 31: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 32: Distribución activo año 2021*
- Grafico 33: Comparación activo total 2021 - 2020*
- Grafico 34: Conformación activo corriente año 2021*
- Grafico 35: Comparación activo corriente año 2021- 2020*
- Grafico 36: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 37: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 38: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 39: Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 40: Conformación pasivo corriente año 2021*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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



Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

*Grafico 41: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020*

*Grafico 42: Conformación pasivo no corriente año 2021*

*Grafico 43: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*

*Grafico 44: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*

*Grafico 45: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*

*Grafico 46: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*

*Grafico 47: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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





Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

## Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

### **GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

- **CCPET** *Catálogo 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*
- **UPS** *Unidad de Servicios Públicos*
- **DANE** *Departamento Administrativo Nacional de Estadística*

---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

📍 San José del Guaviare: calle 12 No. 22 - 83 B. La Esperanza 📞 (8) 584 0987 ✉ control@contraloriaguaviare.gov.co

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