Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Contraloría Departamental del GUAVIARE

Calidad y excelencia en el control fiscal

ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.

VIGENCIA 2021

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE FINANZAS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.

VIGENCIA 2021

CARLOS ALEJANDRO MONTOYA SANCHEZ
CONTRALOR DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

2022

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

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE - EMPOAGUAS E.S.P

Gerente

ARIALDO VALLEJO CUBIDES

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 publicas 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

TABLA DE CONTENIDO

1. ENTORNO MACROECONOMICO 8
2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS 10
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS 10
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO 11
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS 12
DISTRIBUCION DE INGRESOS 2021 13
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 16
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 17
COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 - 2020 19
2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS 14
PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021 14
PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 15
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 20
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020 21
2.3 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO 22
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES 23
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO 23
3. DEUDA PUBLICA 24
4. ESTADOS FINANCIEROS 25
4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 25
4.1.1 ACTIVO 25
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 26
4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE 26
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 27
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 27
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE 28
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 28
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 29
4.1.2 PASIVO 30

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 31
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE 31
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 32
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 32
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE 33
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 33
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 34
4.1.3 PATRIMONIO 35
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 35
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 36
4.2 ESTADO DE RESULTADOS 38
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 38
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 38
4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO 39
RAZON CORRIENTE 39
SOLIDEZ 40
CAPITAL DE TRABAJO 40
ENDEUDAMIENTO TOTAL 41
RENTABILIDAD 42
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 43
5.1 CONCLUSIONES 43
5.2 RECOMENDACIONES 44
LISTA DE TABLAS 45
LISTA DE GRAFICOS 46
GLOSARIO DE ABREVIATURAS 47

INFORME FINANCIERO ADMINISTRACIÓN PUBLICA COOPERATIVA SERVIR A.A.A.

ENTORNO MACROECONOMICO

La economía colombiana se ha recuperado de manera notable de la crisis del COVID-19, 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 una 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 permitiría 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 del 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 decretadas por el Gobierno para contener el coronavirus. Desde entonces, aunque el empleo ha repuntado, lo ha hecho a un ritmo más lento que la actividad económica. El año pasado cerró con una desocupación de 13,7%, una reducción frente al 15,9% de 2020. La tasa de informalidad para 2021 alcanzó 48,4%.

En 2021, el IPC se registró en 5,62 %, según la certificación emitida por el Dane, 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 de 26,60% respecto a diciembre de 2020. En diciembre de 2021 comparado con diciembre de 2020 los sectores de Explotación de minas y canteras (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%) registró una variación inferior a la media.

Según el reporte de la Superintendencia Financiera y el Banco de la República, esta tasa tuvo un comportamiento promedio de 3,08 % EA para el mes de diciembre de 2021, representando un incremento de 1,15 puntos porcentuales respecto a la tasa de cierre del año 2020, la cual quedó 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	↑	↑	↑	↑	↑

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Consejo Administrativo de la Administración Pública Cooperativa Servir A.A.A. mediante Acta 052 del 29 noviembre aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, el cual fue incorporado de acuerdo a la Resolución 020 del 29 de diciembre de 2020 "Por medio del cual se incorpora el presupuesto de ingresos gastos e inversiones de la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021" de conformidad con lo establecido en la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 de 2020, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de mil doscientos treinta y dos millones setecientos cinco mil pesos $1.232.705.000,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera.

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
VENTA DE BIENES	50,000,000.00	4.06%
VENTA DE SERVICIOS	633,750,000.00	51.41%
OTROS INGRESOS	2,200,000.00	0.18%
TRANSFERENCIAS	546,755,000.00	44.35%
INGRESOS TOTALES	**1,232,705,000.00**	**100.00%**

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicia
Fuente: Decreto 199 diciembre 29 de 2020

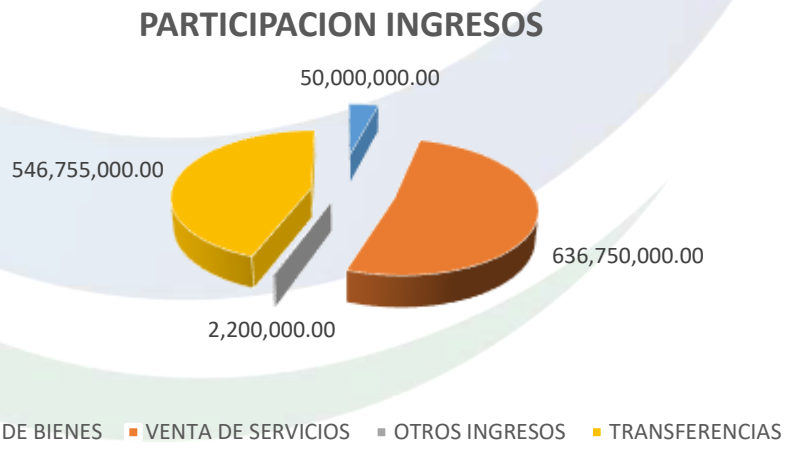

Gráfico 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Decreto 199 diciembre 29 de 2020

El presupuesto inicial de ingresos según la Resolución 020 del 29 de diciembre de 2020, fue incorporado en cincuenta millones de pesos $50.000.000.00, en venta de bienes equivalente a un 4.06% del total de los ingresos aprobados, en venta de servicios seiscientos treinta y tres millones setecientos cincuenta mil pesos $633.750.000,00 con el 51.41% de participación, otros ingresos dos millones doscientos mil pesos $2.200.000,00 con el 0.18% y las transferencias quinientos cuarenta y seis millones setecientos cincuenta y cinco mil pesos $546.755.000,00 con el 44.35% de participación.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	**NUMERO DE ACTO**	**CONCEPTO**	**VALOR**
01-jun-21	Resolución 006	Venta de servicios - adición	3.000.000,00
01-jun-21	Resolución 007	Créditos y contracreditos	2.000.000,00
01-jul-21	Resolución 019	Créditos y contracreditos	2.030.000,00
19-jul-21	Resolución 020	Créditos y contracreditos	840.400,00
01-ago-21	Resolución 023	Créditos y contracreditos	3.083.000,00
05-ago-21	Resolución 024	Créditos y contracreditos	4.400.000,00
23-ago-21	Resolución 024	Créditos y contracreditos	7.869.000,00
01-sep-21	Resolución 030	Créditos y contracreditos	4.000.000,00
01-sep21	Resolución 031	Créditos y contracreditos	10.000.000,00
15-sep-21	Resolución 034	Créditos y contracreditos	500.000.00
01-oct-21	Resolución 038	Créditos y contracreditos	428.400,00
01-oct-21	Resolución 039	Créditos y contracreditos	6.000.000,00
01-oct-21	Resolución 040	Créditos y contracreditos	14.562.500,00
05-oct-21	Resolución 041	Créditos y contracreditos	23.102.00
25-oct-21	Resolución 045	Créditos y contracreditos	113.600,00
01-nov-21	Resolución 047	Créditos y contracreditos	2.200.000,00
01-nov-21	Resolución 048	Créditos y contracreditos	101.467,00
12-nov-21	Resolución 049	Créditos y contracreditos	2.500.000,00
19-nov-21	Resolución 050	Créditos y contracreditos	110.500,00
23-nov-21	Resolución 052	Créditos y contracreditos	1.103.271,00
23-nov-21	Resolución 053	Créditos y contracreditos	4.038.850,00
23-nov-21	Resolución 054	Créditos y contracreditos	5.000.000,00
01-dic-21	Resolución 056	Créditos y contracreditos	1.035.300,00
01-dic-21	Resolución 057	Créditos y contracreditos	10.000.000,00
01-dic-21	Resolución 058	Créditos y contracreditos	338.450,00
01-dic-21	Resolución 059	Créditos y contracreditos	1.700.000,00

01-dic-21	Resolución 060	Créditos y contracreditos	3.803.800,00
01-dic-21	Resolución 062	Créditos y contracreditos	27.284,00
23-dic-21	Resolución 063	Créditos y contracreditos	1.412.743,00
23-dic-21	Resolución 064	Créditos y contracreditos	936.000,00
30-dic-21	Resolución 065	Créditos y contracreditos	1.771.000,00
30-dic-21	Resolución 067	Créditos y contracreditos	191.000,00

Tabla 2: Adiciones al presupuesto vigencia 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoingresosygastos.pdf

OBSERVACIÓN

Reportan dos resoluciones con el mismo número (024) de diferente fecha y valor.

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos, así como créditos y contra créditos para dejar un presupuesto definitivo por valor de, mil doscientos treinta y cinco millones setecientos cinco mil pesos $1.235.705.000,00.

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
VENTA DE BIENES	50,000,000.00	4.05%
VENTA DE SERVICIOS	636,750,000.00	51.53%
OTROS INGRESOS	2,200,000.00	0.18%
TRANSFERENCIAS	546,755,000.00	44.25%
INGRESOS TOTALES	**1,235,705,000.00**	**100.00%**

Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pd

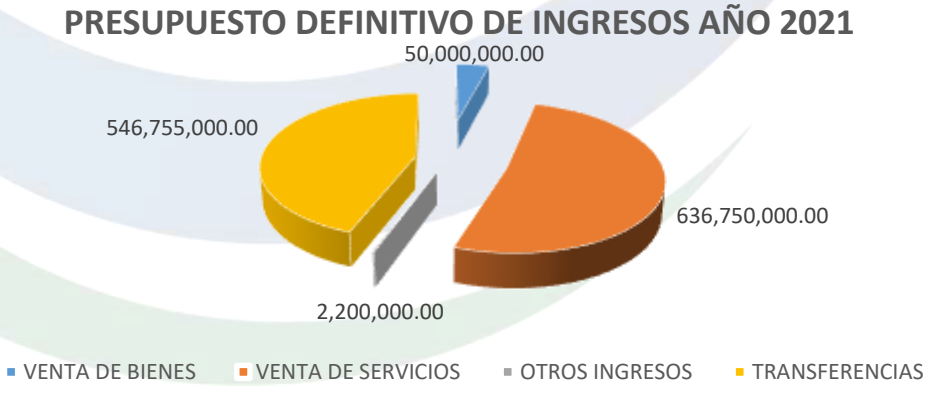

Gráfico 2 : presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 queda distribuido del 100% en venta de bienes el 4.05% por un valor de cincuenta millones de pesos $50.000.000,00, venta de servicios 51.53% por valor de seiscientos treinta y tres millones setecientos cincuenta mil pesos $633.750.000,00, otros ingresos con el 0.18% con valor de dos millones doscientos mil pesos $2.200.000.00 y por ultimo las transferencias con el 44.25% por valor de quinientos cuarenta y seis millones setecientos cincuenta y cinco mil pesos $ 546,755,000.00.

DISTRIBUCION DE INGRESOS 2021

La distribución de ingresos para el año 2021 por concepto de venta de servicios que es la actividad principal de la empresa quedo distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
ACUEDUCTO	220,500,000.00	34.63%
ALCANTARILLADO	212,750,000.00	33.41%
ASEO	203,500,000.00	31.96%
INGRESOS TOTALES	**636,750,000.00**	**100.00%**

Tabla 4: Distribución de ingresos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pd

De este análisis se puede observar que la distribución fue equilibrada en los tres servicios quedando acueducto con el 34.63% por valor de doscientos veinte millones quinientos mil pesos $220.500.000.00 seguido de alcantarillado con el 33.41% por valor de doscientos doce millones setecientos cincuenta mil pesos $212.750,000.00 y finalmente aseo con el 31.96% por valor de doscientos tres millones quinientos mil pesos.

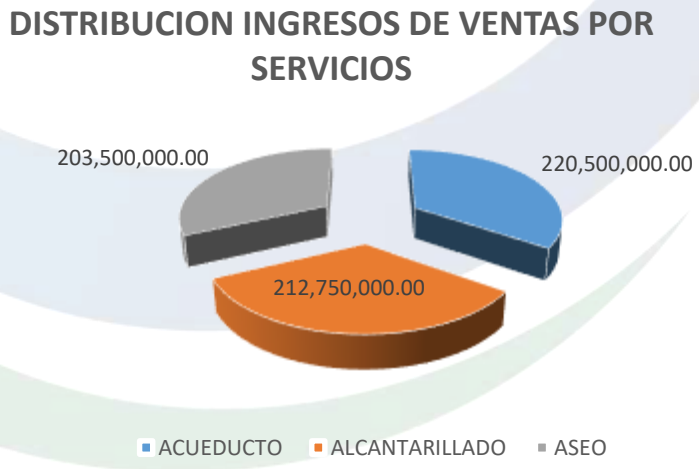

Gráfico 3: Distribución de ingresos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos de la Administración Pública Cooperativa Servir A.A.A., para la vigencia 2021 fue distribuido en tres (3) rubros gastos de personal con un 39.08%, gastos generales con el 60.76%, y otros gastos de funcionamiento con un 0.16%,

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	481,705,000.00	39.08%
GASTOS GENERALES	749,000,000.00	60.76%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,000,000.00	0.16%
GASTOS TOTALES	**1,232,705,000.00**	**100.00%**

Tabla 5: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pd

En esta distribución observamos que la mayor participación es en los gastos generales con el 60.76% por valor de setecientos cuarenta y nueve millones de pesos $749.000.000,00

La segunda mayor participación esta en los gastos de personal con el 39.08% por valor de cuatrocientos ochenta y un millo setecientos cinco mil pesos $481.705.000.00

Por último, los otros gastos de funcionamiento completan el 100% de la distribución con el 0.16% por valor de dos millones de pesos $2.000.000,00.

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021

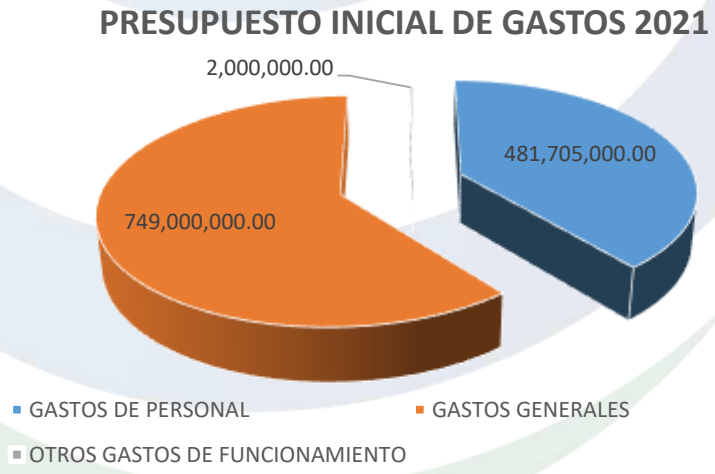

Gráfico 4: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pd

Después de revisada las adiciones al presupuesto de ingresos y gastos encontramos únicamente una por valor de tres millones de pesos $3.000.000,00 que fue incorporada a los gastos generales quedando el presupuesto de gastos definitivo así:

PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	481,705,000.00	38.98%
GASTOS GENERALES	752,000,000.00	60.86%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,000,000.00	0.16%
GASTOS TOTALES	**1,235,705,000.00**	**100.00%**

Tabla 6: Presupuesto final de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

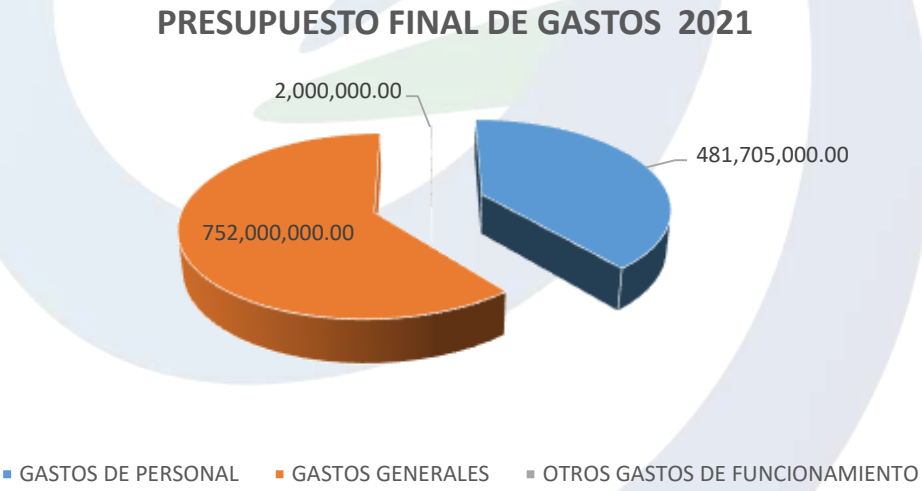

Gráfico 5: Presupuesto final de gastos año 2021
Fuente: Resolución 0774 del 07 diciembre 2020

En términos generales la distribución y participación no vario mucho debido a que no se presentaron adiciones significativas durante el año 2021

Continúa siendo la mayor participación es en los gastos generales con el 60.86% por valor de setecientos cincuenta y dos millones de pesos $752.000.000,00

La segunda mayor participación esta en los gastos de personal con el 38.98% por valor de cuatrocientos ochenta y un millo setecientos cinco mil pesos $481.705.000,00

Por último, los otros gastos de funcionamiento completan el 100% de la distribución con el 0.16% por valor de dos millones de pesos $2.000.000,00.

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
VENTA DE BIENES	50,000,000.00	45,000,000.00	5,000,000.00
SERVICIO ACUEDUCTO	220,500,000.00	207,282,000.00	13,218,000.00
SERVICIO ALCANTARILLADO	212,750,000.00	230,350,000.00	- 17,600,000.00
SERVICIO ASEO	203,500,000.00	172,800,000.00	30,700,000.00
OTROS INGRESOS	2,200,000.00	2,000,000.00	200,000.00
TRANSFERENCIAS	546,755,000.00	635,153,000.00	- 88,398,000.00
INGRESOS TOTALES	**1,235,705,000.00**	**1,292,585,000.00**	**- 56,880,000.00**

Tabla 7: comparativo presupuesto definitivo 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ ejecuciopasiva2021

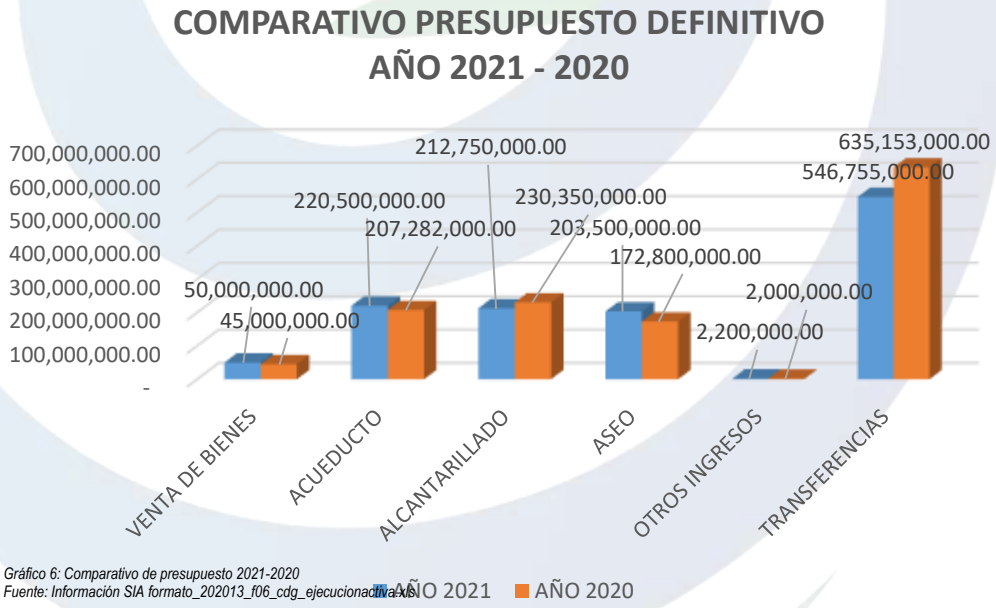

Gráfico 6: Comparativo de presupuesto 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucionactivaxls

De la comparación realizada por los años 2021 - 2020 el presupuesto de ingresos en términos generales tuvo una disminución de cincuenta y seis millones ochocientos ochenta mil pesos $56.880.000.00 equivalentes a un 4.40%, encontrando individualmente que en la prestación de servicios de aseo incremento en un 17.77% por valor de treinta millones setecientos mil pesos $30.700.000.00, acueducto 6.38% por valor de trece millones doscientos dieciocho mil pesos $13.218.000.00, mientras que alcantarillado disminuyo en un 7.64% por valor de diecisiete millones seiscientos mil pesos $17.600.000.00, en cuanto a la venta de bienes el incremento fue del 11.11%

por valor de cinco millones de pesos $5.000.000.00, mientras que las transferencias disminuyeron en un 13.92% por valor de ochenta y ocho millones de pesos trescientos noventa y ocho mil pesos $88,398,000.00

INDICADORES / VIGENCIA	VENTA DE BIENES	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	ASEO	OTROS INGRESOS	TRANSFERENCIAS
2021	11.11%	6.38%	7.64%	17.77%	10.00%	13.92%
RESULTADO	↑	↑	↓	↑	↑	↓

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO
4.40% ↓

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	RECAUDADO	POR RECAUDAR
VENTA DE BIENES	50,000,000.00	5,828,159.00	44,171,841.00
ACUEDUCTO	220,500,000.00	245,839,913.00	- 25,339,913.00
ALCANTARILLADO	212,750,000.00	188,568,072.00	24,181,928.00
ASEO	203,500,000.00	152,263,046.00	51,236,954.00
OTROS INGRESOS	2,200,000.00	28.00	2,199,972.00
TRANSFERENCIAS	546,755,000.00	489,556,117.00	57,198,883.00
INGRESOS TOTALES	**1,235,705,000.00**	**1,082,055,335.00**	**153,649,665.00**

Tabla 8: recaudo ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecución activa.xls

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

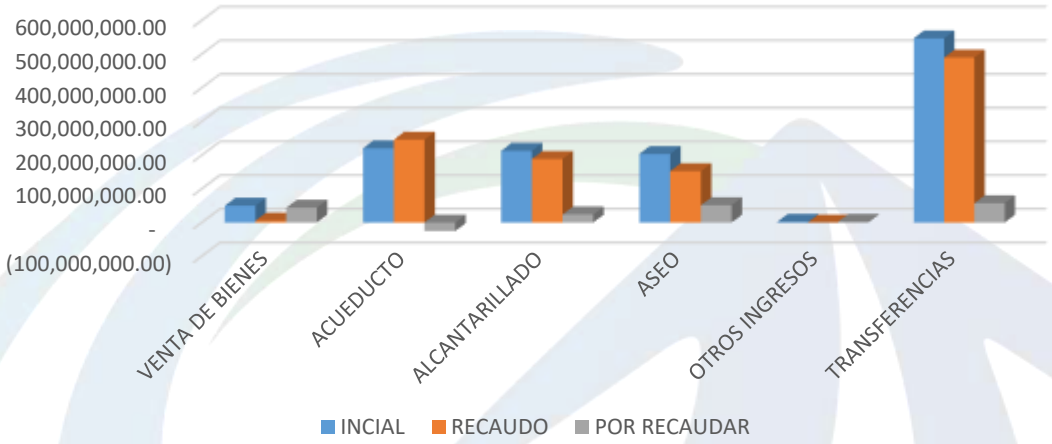

Gráfico 7: recaudo ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_4.ejecucionactiva.xls

Del presupuesto de ingresos final para el año 2021, durante esta vigencia el recaudo total fue de mil ochenta y dos millones cincuenta y cinco mil trescientos treinta y cinco pesos $1.082.055.335.00 equivalente al 87.57% del total de los ingresos aprobados quedando pendiente por recaudar un 12.43% con un valor nominal de, ciento cincuenta y tres millones seiscientos cuarenta y nueve mil seiscientos sesenta y cinco pesos $153.649.665,00.

De los porcentajes por recaudar mayores están los otros ingresos donde porcentualmente quedo el 99.99% en valor de dos millones ciento noventa y nueve mil novecientos setenta y dos pesos $2.199.972.00, seguido de la venta de bienes con el 88.34% por valor de cuarenta y cuatro millones ciento setenta y un mil ochocientos cuarenta y uno pesos $44.171.841.00, las transferencias quedaron por recaudar el 10.46% por valor de Cincuenta y siete millones ciento noventa y ocho mil ochocientos ochenta y tres pesos $57.198.883,00.

En cuanto a las actividades objeto de la prestación de servicios públicos se recaudó el 92.14% por valor de quinientos ochenta y seis millones seiscientos setenta y un mil treinta y un pesos $586.671.031,00 quedando pendiente el 7.86% por valor de cincuenta millones setenta y ocho mil novecientos sesenta y nueve pesos $50.078.969,00

Si realizamos el análisis por servicio podemos identificar los servicios de alcantarillado quedo por recaudar 11.37% por valor de veinte cuatro millones ciento ochenta un mil novecientos veintiocho pesos $24,181.928,00 y del servicio de aseo el 25.18% por valor de cincuenta y un millón doscientos treinta y seis mil novecientos cincuenta y cuatro $51.236.954,00 por el servicio de acueducto se recaudó un 11.49% por valor de doscientos cuarenta y cinco millones ochocientos treinta y nueve mil novecientos trece $ 245.839.913,00 más de lo presupuestado.

COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
VENTA DE BIENES	5,828,159.00	2,615,188.00	3,212,971.00
ACUEDUCTO	245,839,913.00	182,289,714.53	63,550,198.47
ALCANTARILLADO	188,568,072.00	144,706,174.33	43,861,897.67
ASEO	152,263,046.00	142,890,621.89	9,372,424.11
OTROS INGRESOS	28.00	-	28.00
TRANSFERENCIAS	489,556,117.00	450,867,568.92	38,688,548.08
TOTALES	**1,082,055,335.00**	**923,369,267.67**	**158,686,067.33**

Tabla 9: Comparativo recaudo Vs presupuesto definitivo
Fuente: Información SAI 2019-2021

Gráfico 8: comparativo recaudo ingresos año 2021 -2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_4.ejecucionactiva.xls

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total se tuvo un incremento del 17.19% con respecto al año 2020, donde el mayor porcentaje de incremento se evidencia en la venta de bienes con un 1221.86% por valor de tres millones doscientos doce mil novecientos setenta y uno pesos $3.212.971.00, seguido de los servicios de acueducto con un 34.86% por valor de sesenta y tres millones quinientos cincuenta mil ciento noventa y ocho pesos con 17 centavos $63.550.198.17, alcantarillado con el 30.31% por valor de cuarenta y tres millones ochocientos sesenta y un mil ochocientos noventa y siete pesos con 67 centavos $43.861.897,67, aseo con el 6.56% por valor de

nueve millones trescientos setenta y dos mil cuatrocientos veinticuatro pesos con 11 centavos $9.372.424,11, por ultimo las transferencias con un incremento del 8.58% por valor de treinta y ocho millones seiscientos ochenta y ocho mil quinientos cuarentaiocho pesos y 08 centavos $38.688.548.08, en cuanto a los otros ingresos solo se recaudó en el año 2021 veintiocho $28 pesos que a comparación del 2020 no se recaudó ningún valor.

Se debe revisar este concepto por que en los dos últimos años no habido recaudo cual ha sido su motivo y si se debe de retirar para las próximas vigencias.

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	481,705,000.00	446,557,607.11	35,147,392.89
GASTOS GENERALES	752,000,000.00	654,535,751.00	97,464,249.00
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,000,000.00	-	2,000,000.00
GASTOS TOTALES	**1,235,705,000.00**	**1,101,093,358.11**	**134,611,641.89**

Tabla 10: Ejecución de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 89.11% por valor de mil ciento un millón noventa y tres mil trescientos cincuenta y ocho pesos con 11 centavos $1,101.093.358.11 general, quedando pendiente por ejecutar el 10.89%, por valor de ciento treinta y cuatro millones seiscientos once mil seiscientos cuarenta y un peso con 89 centavos $134,611,641.89, encontrando que los gastos de personal fueron los de mayor porcentaje de ejecución en un 32.70% por un valor de cuatrocientos cuarenta y seis millones quinientos cincuenta y siete mil seiscientos siete pesos con 11 centavos $446,557,607.11 seguido de los gastos generales con el 87.04%, por un valor de seiscientos cincuenta y cuatro millones quinientos treinta y cinco mil setecientos cincuentaiuno $ 654.535.751.00, por último, los otros gastos de funcionamiento no se realizaron compromisos.

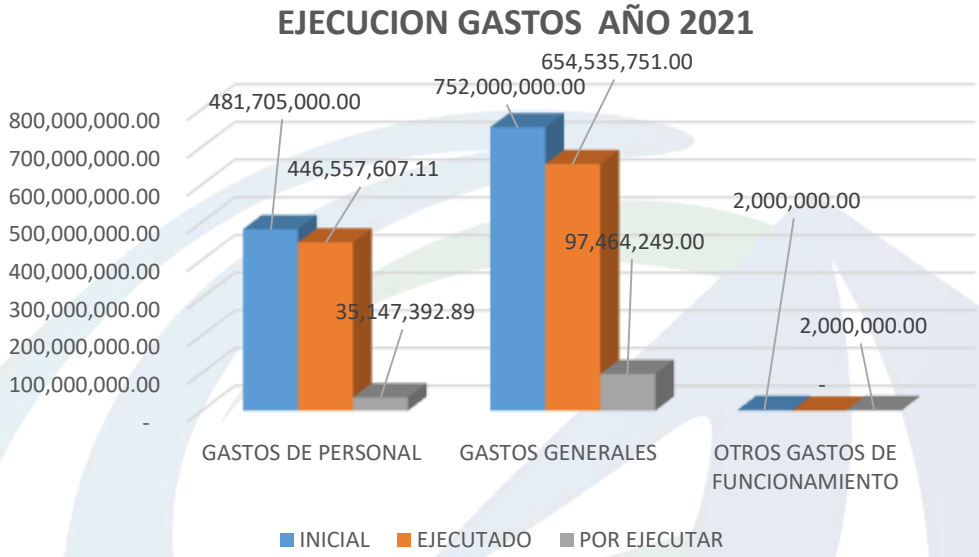

Gráfico 9: ejecución de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	446,557,607.11	404,662,203.00	41,895,404.11
GASTOS GENERALES	654,535,751.00	499,710,840.00	154,824,911.00
GASTOS TOTALES	**1,101,093,358.11**	**904,773,043.00**	**196,720,315.11**

Tabla 11: Comparativo ejecutivo de gastos 2021-2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

Gráfico 10: ejecución de gastos 2021-2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 21.75% por valor de ciento noventa y seis millones setecientos veinte mil trecientos quince pesos con 11 centavos $196.720.315.11, revisando por conceptos los gastos de personal tuvieron incrementos del 10.35%. Por valor de cuarenta un millones ochocientos noventa y cinco mil $41.895.404.11 y los gastos generales del 30.98 % por valor de ciento cincuenta y cuatro millones ochocientos veinticuatro mil novecientos once pesos $154.824.911.00.

RESUMEN GENERAL

Se puede observar que durante el año 2021 del presupuesto de ingresos aprobado con las correspondientes adiciones solo se recaudó finalmente el 87.57% quedando pendiente por recaudar un 12.43%, este porcentaje se da por el sistema general de regalías.

En cuanto al presupuestos de gastos este fue comprometido en un 89.11% es decir quedando por comprometer el 10.89%.

El resultado del presupuesto se encuentra ajustado, en su caso, en función de las obligaciones para los gastos generales y de funcionamiento.

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.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE	***2021***	***2020***
Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia	*1,101,093,358.11*	*904,375,063.00*

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	***2021***	***2020***
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	*1,082,055,335.00*	*923,369,267.67*

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	***2021***	***2020***
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	*1,101,093,358.11*	*904,375,063.00*

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	***2021***	***2020***
$\frac{GFE}{RIC}$ % =	$\frac{1,101,093,358.11}{1,082,055,335.00}$ = 101.76%	$\frac{904,375,063.00}{923,369,267.67}$ = 97.94%

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 101.76% señala que por cada $100 que se recaudan, la entidad tiene ciento un pesos con 76 centavos $101.76 para funcionamiento.

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 97.94% señala que por cada $100 que se recaudan, la entidad tiene noventa y siete pesos con 94 centavos $97.94 para funcionamiento

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	***2021***	***2020***
$\frac{GFE}{GTE}$ % =	$\frac{1,101,093,358.11}{1,101,093,358.11}$ = 100%	$\frac{904,375,063.00}{904,375,063.00}$ = 100%

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 100% señalándonos que por cada cien pesos $100 que comprometieron en la entidad cien pesos $100 fueron para gastos de funcionamiento.

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

DEUDA PUBLICA

La entidad no reporta deuda pública

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 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero 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.

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 una entidad, representados por efectivo, derechos, bienes o servicios, como consecuencia de transacciones pasadas o de otros eventos ocurridos identificables y cuantificables en unidades monetarias.

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO	331,736,696.97	397,105,138.22	- 65,368,441.25

Tabla 12: Comparación total activo año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron una disminución del 16.46% con relación al año 2020 por un valor de sesenta y cinco millones trescientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y un peso con 25 centavos $65.368.441,25.00.

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	317,814,635.30	95.80%
NO CORRIENTE	13,922,061.67	4.20%
TOTALES	**331,736,696.97**	**100.00%**

Tabla 13: Conformación activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Del total de los activos el 95.80% por un valor de trecientos diecisiete millones ochocientos catorce mil seiscientos treinta y cinco pesos con 30 centavos $317.814.635.30 corresponde a los activos corrientes, mientras el 4.20% por un valor de trece millones novecientos veintidós mil sesenta y un pesos con 67 centavos $13,922,061.67 está representado en el activo no corriente.

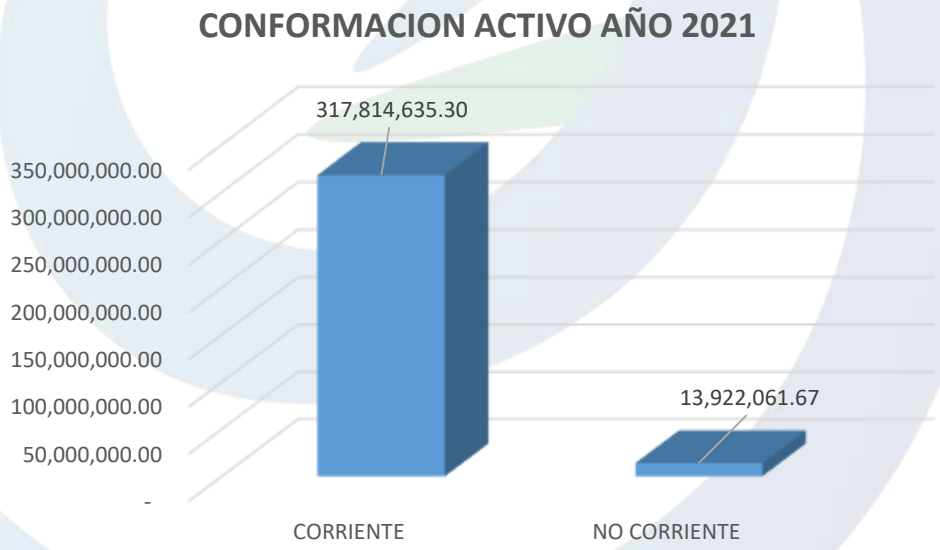

Gráfico 11: Conformación activos año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

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.

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en tres grupos el efectivo y equivalente con un 0.06% por un valor de doscientos seis millones quinientos sesenta y nueve mil cincuenta pesos $ 206,569.50.00 seguido de las cuentas por cobrar con un 99.81%, por valor de trescientos diecisiete millones doscientos quince mil novecientos catorce pesos con 68 centavos $317.215.914.68, y finalmente los otros activos con un 0.12% por valor de trescientos noventa y dos mil ciento cincuenta y un pesos con 12 centavos $392,151.12.

ACTIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
EFECTIVO Y EQUIVALENTE	206,569.50	0.06%
CUENTAS POR COBRAR	317,215,914.68	99.81%
INVENTARIOS	392,151.12	0.12%
TOTALES	**317,814,635.30**	**0.12%**

Tabla 14: Conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

Gráfico 12: activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
EFECTIVO Y EQUIVALENTE	206,569.50	3,483,516.22	- 3,276,946.72
CUENTAS POR COBRAR	317,215,914.68	379,611,980.92	- 62,396,066.24
INVENTARIOS	392,151.12	4,397,901.50	- 4,005,750.38
TOTALES	**317,814,635.30**	**387,493,398.64**	**- 69,678,763.34**

Tabla 15: Comparación activo corriente año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021 el activo corriente tuvo una disminución del 17.98% en valor nominal de sesenta y nueve millones seiscientos setenta y ocho mil setecientos sesenta y tres pesos con 34 centavos $69.678.763,34. La mayor disminución en efectivo y el equivalente con el 94.07 % por valor de tres millones doscientos setenta y seis mil novecientos cuarenta y seis pesos con 72 centavos $3.276.946.72, seguido de los inventarios con el 91.08% por valor de cuatro millones cinco mil setecientos cincuenta pesos y 38 centavos $4.005.750,38 y por ultimo las cuentas por cobrar con el 16.44% por valor de sesenta y dos millones trescientos noventa y seis mil sesenta y seis pesos con 24 centavos $62.396.066,24.

Se puede determinar una nueva gestión de recuperación de cartera, pero aún es muy alta teniendo en cuenta que dentro del activo corrientes estas representan 99.81% de estos.
Adicionalmente no se manifiesta en las notas a los estados financieros si se ha realizado depuración de estas cuentas

Gráfico 13: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

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 al año. Es una parte del activo, 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 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 el corto plazo

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13,922,061.67	100.00%
TOTALES	**13,922,061.67**	**100.00%**

Tabla 16: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los activos no corrientes de la empresa están conformados únicamente propiedad planta y equipo con un 100%, por un valor de trece millones novecientos veinte dos mil sesenta y un pesos con 67 centavos $13,922,061.67

Gráfico 14: Composición activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	13,922,061.67	9,611,739.48	4,310,322.19
TOTALES	**13,922,061.67**	**9,611,739.48**	**4,310,322.19**

Tabla 17: Comparación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 44.84% en valor por cuatro millones trescientos diez mil trescientos veintidós pesos con 19 centavos $4.310.322,19.

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

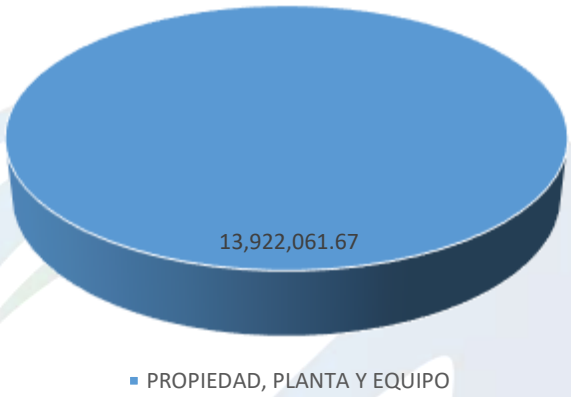

Gráfico 15: Composición activo no corriente año 2021 – 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

PASIVOS

En contabilidad, 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 está 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.

PASIVO	2021	2020	DIFERENCIA
TOTALES	370,975,394.00	356,408,578.00	14,566,816.00

Tabla 18: Comparación pasivo total año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 4.09% con relación al año 2020 por un valor de catorce millones quinientos sesenta y seis mil ochocientos dieciséis pesos $14.566.816,00

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	152,753,210.00	41.18%
NO CORRIENTE	218,222,184.00	58.82%
TOTALES	**370,975,394.00**	**100.00%**

Tabla 19: Conformación pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 41.18%, por un valor de ciento cincuenta y dos millones setecientos cincuenta y tres mil doscientos diez pesos $152.753.210,00 y los pasivos no corrientes en el 58.82% por valor de doscientos dieciocho millones doscientos veintidós mil ciento ochenta y cuatro pesos $218.222.184,00.

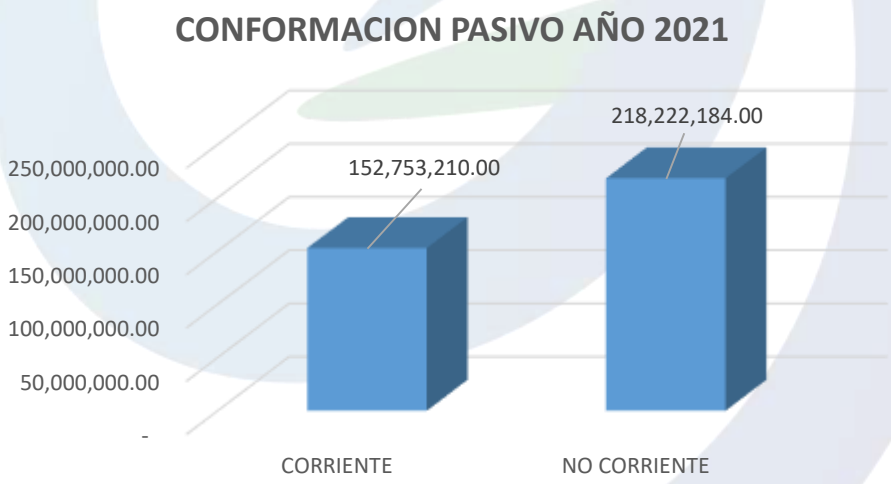

Gráfico 16: Conformación pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

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.

PASIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	92,441,548.00	60.52%
IMPUESTOS POR PAGAR	24,927,775.00	16.32%
OBLIGACIONES LABORALES	35,383,887.00	23.16%
TOTAL	**152,753,210.00**	**100.00%**

Tabla 20: Conformación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en tres grupos, los costos y gastos por pagar con un 60.52% por valor de noventa y dos millones cuatrocientos cuarenta y un mil quinientos cuarenta y ocho $ 92.441.548,00, seguido de los impuestos por pagar con un 16.32%, por valor de Veinticuatro millones novecientos veintisiete mil setecientos setenta y cinco pesos $ 24.927.775.00 y finalmente las obligaciones laborales con un 23.16%, por valor de treinta y cinco millones trescientos ochenta y tres mil ochocientos ochenta y siete pesos $35.383.887,00 el mayor porcentaje está en los costos y gastos por pagar que se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros.

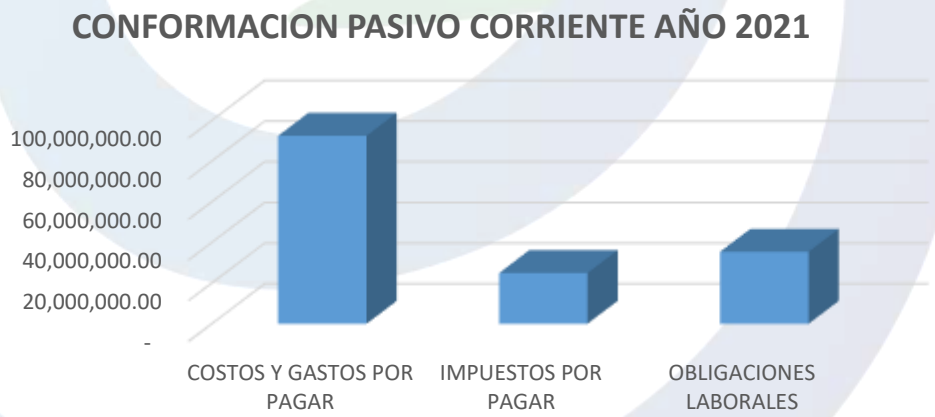

Gráfico 17: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	92,441,548.00	321,404,409.00	- 228,962,861.00
IMPUESTOS POR PAGAR	24,927,775.00	3,041,198.00	21,886,577.00
OBLIGACIONES LABORALES	35,383,887.00	31,962,971.00	3,420,916.00
TOTAL	**152,753,210.00**	**356,408,578.00**	**- 203,655,368.00**

Tabla 21: Comparación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

En la comparación que se realiza con el año 2020 se puede evidenciar una disminución del 57.14% por valor de doscientos tres millones seiscientos cincuenta y cinco mil trescientos sesenta y ocho pesos $203,655,368.00 en términos generales, pero revisando rubro por rubro los costos y gastos disminuyeron en doscientos veintiocho millones novecientos sesenta y dos mil ochocientos sesenta y un pesos $228.962.861.00, de los cuales doscientos dieciocho millones doscientos veintidós mil ciento ochenta y cuatro pesos $218.222.184.00 fueron reclasificados como pasivos no corrientes para el año 2021.

Los demás pasivos corrientes tuvieron incremento para el año 2021, es así como los impuestos por pagar aumentaron en un 719.67% pasando a veinticuatro millones novecientos veinte siete mil setecientos setenta y cinco $24.927.775.00, las obligaciones laborales aumentaron en 10.70% quedando por pagar por este concepto treinta y cinco millones trescientos ochenta y tres mil ochocientos ochentaisiete pesos $35.383.887.00.

Gráfico 18: Comparación pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

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 solicitase a entidades bancarias.

PASIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	218,222,184.00	100.00%
TOTALES	**218,222,184.00**	**100.00%**

Tabla 22: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los pasivos no corrientes de la entidad corresponden únicamente a los costos y gastos que fueron reclasificados de los pasivos corrientes para el año 2021 equivalente al 100% por un valor de doscientos dieciocho millones doscientos veintidós mil ciento ochenta y cuatro pesos $ 218.222.184.00.

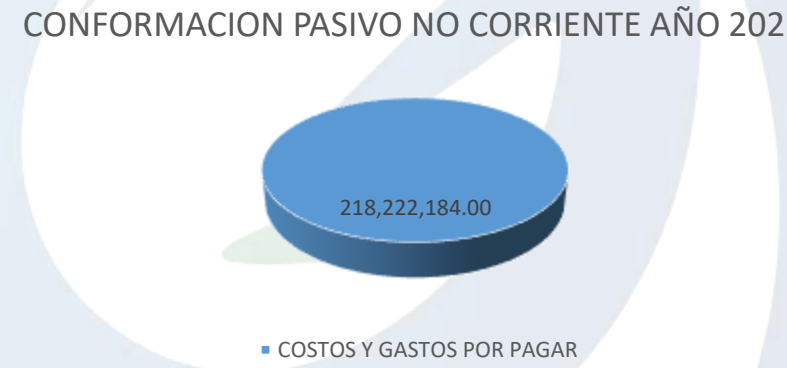

Gráfico 19: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	218,222,184.00	-	218,222,184.00
TOTALES	**218,222,184.00**	**-**	**218,222,184.00**

Tabla 23: Comparación pasivo no corriente año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Como se evidencia los pasivos no corrientes aumentaron para el año 2021 en doscientos dieciocho millones doscientos veintidós mil ciento ochenta y cuatro pesos $218.222.184.00 con respecto al 2020 equivalente al 100%.

Gráfico 20: Comparación pasivo no corriente año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

PATRIMONIO

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

	2021	*2020*	*DIFERENCIA*
TOTAL PATRIMONIO	*- 39,238,697.03*	*40,696,560.22*	*- 79,935,257.25*

Tabla 24: Comparación patrimonio año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

El patrimonio para el año 2021 tuvo una disminución del 196.42% con relación al año 2020 por un valor de setenta y nueve millones novecientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos y 25 centavos $79.935.257,25, que corresponde a los resultados del ejercicio (perdida) y por el traslado de la utilidad del año anterior a resultados de ejercicios anteriores.

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

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
APORTES SOCIALES	1,517,950.00	-3.87%
RESERVAS	102,620,463.75	-261.53%
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	- 63,441,853.53	161.68%
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 79,935,257.25	203.72%
TOTALES	**- 39,238,697.03**	**100.00%**

Tabla 25: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en cuatro grupos los aportes sociales con un -3.87% por un valor de un millón quinientos diecisiete mil novecientos cincuenta pesos $1.517.950.00, seguido de las reservas con el -261.53%, por valor de ciento dos millones seiscientos veinte mil cuatrocientos sesenta y tres pesos con 75 centavos. $102.620.463.75, los resultados de ejercicios anteriores con un 161.68%, por valor de sesenta y tres millones cuatrocientos cuarenta un mil ochocientos cincuenta y tres pesos con 53 centavos $63,441,853.53, y finalmente los resultados del ejercicio con un 203.72% por valor de setenta y nueve millones novecientos cincuenta y treinta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos con 25 centavos.
Las diferencias negativas corresponden a que el patrimonio de la entidad es negativo para el año 2021

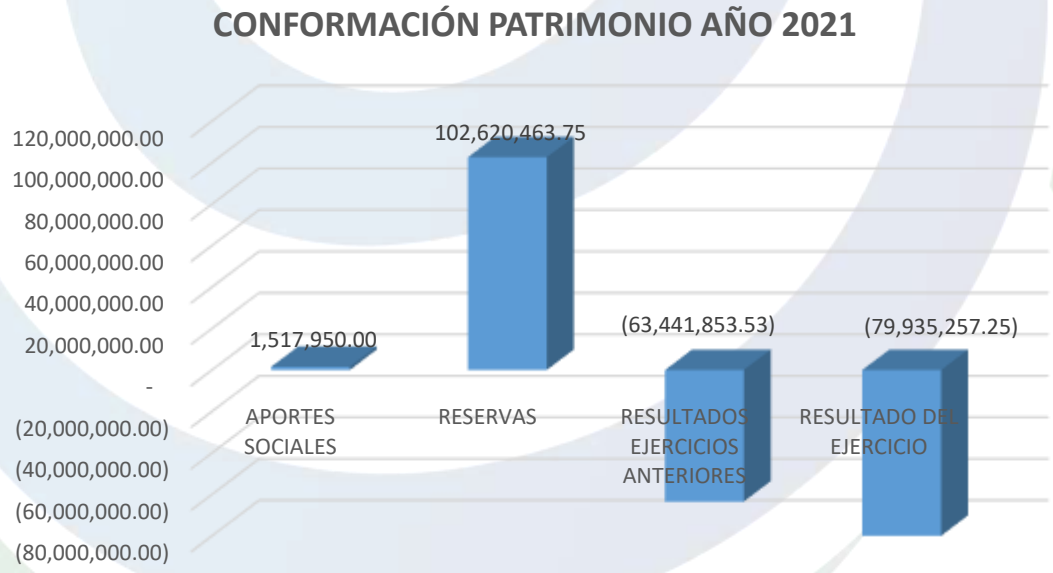

Gráfico 21: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
APORTES SOCIALES	1,517,950.00	1,517,950.00	-
RESERVAS	102,620,463.75	102,620,463.75	-
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	- 63,441,853.53	- 187,897,060.07	124,455,206.54
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 79,935,257.25	124,455,206.54	- 204,390,463.79
TOTALES	**- 39,238,697.03**	**40,696,560.22**	**- 79,935,257.25**

Tabla 26: Comparación patrimonio año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Para el año 2021 el patrimonio tuvo una disminución equivalente al de 196.42% equivalente en valor a setenta y nueve millones novecientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos con 25 centavos $79.935.257.25, esta disminución corresponde básicamente por pasar de una utilidad del año 2020 por valor de ciento veinte cuatro millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil doscientos seis pesos con 54 centavos $124.455.206,54 a una perdida en el 2021 por valor de treinta y nueve millones doscientos treinta y ocho mil seiscientos noventa y siete pesos con 03 centavos $39.238.697,03.

Los demás reglones que componen el patrimonio se mantuvieron igual a excepción de la utilidad de ejercicios anteriores que aumento por las utilidades del año anterior que permitió disminuir este renglón y quedar en un acumulado para el año 2021 en sesenta y tres millones cuatrocientos cuarenta y un mil ochocientos cincuenta y tres pesos con 53 centavos $63.441.853.53.

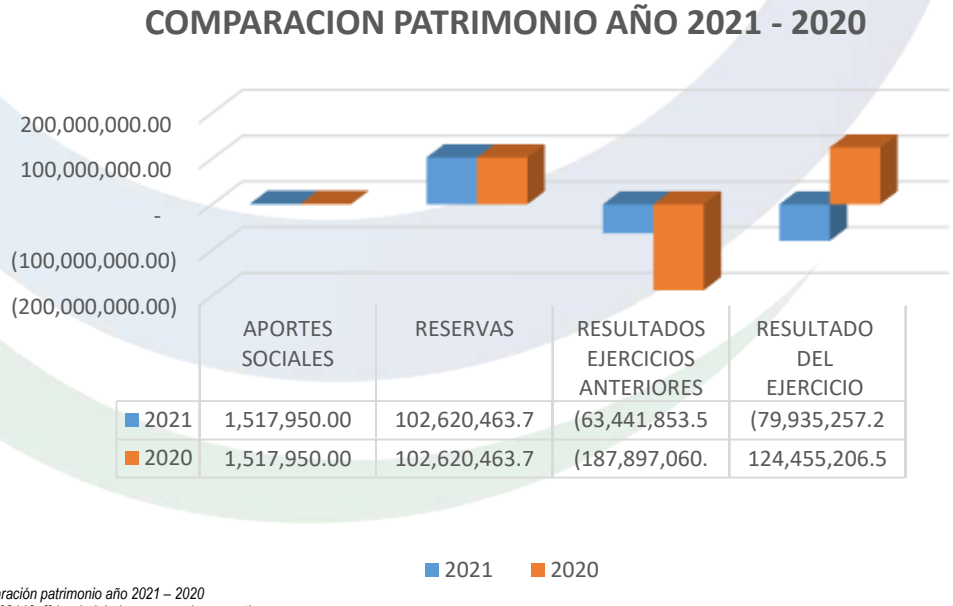

Gráfico 22: Comparación patrimonio año 2021 – 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la entidad presenta una pérdida de setenta y nueve millones novecientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos con 25 centavos $79.935.257,25, después de deducir del total de los ingresos por valor de mil ciento ochenta y seis millones quinientos ochenta y cuatro mil quinientos noventa y nueve pesos $1.186.584.599.00, los gastos y costos realizados durante el año por valor nominal de mil doscientos sesenta y seis millones quinientos diecinueve mil ochocientos cincuenta y seis pesos con 25 centavos $1.266.519.856,25.

	2021
INGRESOS	1,186,584,599.00
COSTOS Y GASTOS	1,266,519,856.25
UTILIDAD	- 79,935,257.25

Tabla 27: Estados de resultado 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	1,186,584,599.00	999,026,895.00	187,557,704.00
COSTOS Y GASTOS	1,266,519,856.25	874,571,674.00	391,948,182.25
UTILIDAD	- 79,935,257.25	124,455,221.00	- 204,390,478.25

Tabla 28: Comparación estados de resultados año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Revisando en términos generales se nota un incremento en los ingresos con relación al año 2020 por valor de ciento ochenta y siete millones quinientos cincuenta y siete mil setecientos cuatro pesos $187.557.704.00 equivalente a un 18.77%, la entidad presenta perdida con relación al año 2020, está disminuyo en doscientos cuatro millones trecientos noventa mil cuatrocientos setenta y ocho pesos con 25 centavos $204.390.478,25 equivalente porcentualmente a un 164.23%, en cuanto a los costos y gatos estos tuvieron un incremento por valor de trescientos noventa y un millón novecientos cuarenta y ocho mil ciento ochenta y dos pesos con 25 centavos $ 391.948.182.25 equivalente a un 44.82%.

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020

	INGRESOS	COSTOS Y GASTOS	UTILIDAD
2021	1,186,584,599.00	1,266,519,856.25	(79,935,257.25)
2020	999,026,895.00	874,571,674.00	124,455,221.00

Gráfico 23: Comparación estados de resultados año 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	317,814,635.30	387,493,398.74
PASIVO CORRIENTE	152,753,210.00	356,408,578.00
ACTIVO TOTAL	331,736,696.97	397,105,138.22
PASIVO TOTAL	370,975,394.00	356,408,578.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-79,935,257.25	124,455,221.00

Tabla 29: Variables para indicadores de desempeño 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Determinación de variables utilizadas en el cálculo de los indicadores de desempeño

RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE = %	317,814,635.30 / 152,753,210.00 = 208.06%	387,493,398.74 / 356,408,578.00 = 108.72%

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, 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 arrojo un 208.06% indicando que por cada $100 que se adeude, la entidad tiene doscientos ocho pesos con 06 centavos $208.06 para cubrir sus deudas a corto plazo debiendo recurrir a la venta de sus activos.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 108.72% indicando que por cada $100 que se adeudaba, la entidad tenía ciento ocho pesos con setenta y dos centavos $108.72 para cubrir sus deudas a corto plazo sin recurrir a la venta de sus activos.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es bueno pero debe de buscar estrategia para cubrir sus deudas.

SOLIDEZ

FORMULA	2021	2020
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL =	331,736,696.97 / 370,975,394.00 = 89.42%	397,105,138.22 / 356,408,578.00 = 111.42%

El indicador de Solidez Financiera determina cómo es la Estructura de Capital de la compañía, que no es más que visualizar cómo 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 arrojo un 89.42% indicando que por cada $100 que adeuda la entidad posee en activos ochenta y nueve pesos con 42 centavos $89.42 para respaldarlas.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 111.42% indicando que por cada $100 la adeudaba la entidad tenía ciento once pesos con 42 centavos $111.42 para respaldarlas.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es demasiado bajo es decir la solidez de la empresa no es buena.

CAPITAL DE TRABAJO

Puede que no hable de capital de trabajo todos los días, pero este término de contabilidad puede ser la clave del éxito de una empresa. El capital de trabajo afecta a muchos aspectos de su 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*

2021		
ACTIVO CORRIENTE	*-*	*PASIVO CORRIENTE*
317,814,635.30	*-*	*152,753,210.00*
165.061.425,30		

2020		
ACTIVO CORRIENTE	*-*	*PASIVO CORRIENTE*
387,493,398.74	*-*	*356,408,578.00*
31.084.820,74		

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a ciento sesenta y cinco millones sesenta y un mil cuatrocientos veinticinco pesos con 30 centavos $165.061.425.30, señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo.

Mientras en el 2020 este indicador arrojo treinta y un millón ochenta y cuatro mil ochocientos veinte pesos con 74 centavos $31.084.820,74, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo.

ENDEUDAMIENTO TOTAL

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

FORMULA		***2021***		***2020***	
PASIVO TOTAL / *ACTIVO TOTAL*	% =	*370,975,394.00* / *317,814,635.30*	= *111.83%*	*356,408,578.00* / *387,493,398.64*	= *89.75%*

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un 111.83% señalando que por cada $100 que posee en activos, la entidad adeuda ciento once pesos con 83 centavos $111.83 a los diferentes acreedores.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 89.75% indicando que por cada $100 que poseía en activo, la entidad adeudaba ochenta y nueve pesos con 75 centavos $89.75 a los diferentes acreedores.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador aumento para el año 2021 significando que tenía que cubrir menos pasivos que en el 2020.

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, es el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

FORMULA	***2021***	***2020***
RESULTADOS DEL EJERCICIO / ACTIVO TOTAL = *%*	*- 79,935,257.25 / 370,975,394.00 = - 24.10%*	*124,455,221.00 / 356,408,578.00 = 31.34%*

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un -24.10% indicándonos que por cada $100 que posee en activos, la entidad genera veinte cuatro pesos con 10 centavos $24.10 en pérdidas.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 31.34% indicando que por cada $100 que poseía en activos, la entidad genero treinta y un pesos con 34 centavos $31.34 en excedentes.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador disminuyo para el año 2021 significando que como se demuestra en los estados financieros la perdida fue el factor para el año 2021.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- *Se puedo establecer que la información presentada corresponde a las normas contables y presupuestales vigentes*
- *La gestión financiera, contable y presupuesta fue buena*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquides y endeudamiento no razonables para el cumplimiento de sus funciones*

RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*
- *Los estados financieros no coinciden con la información presentada debe de ajustar las cuentas y presentar los centavos*
- *La ejecución pasiva presenta diferencias en el presupuesto definitivo, hay adiciones y reducciones que no se evidencias en las correspondientes resoluciones*

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial
Tabla 2: Adiciones al presupuesto vigencia 2021
Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021
Tabla 4: Distribución de ingresos 2021
Tabla 5: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Tabla 6: Presupuesto final de gastos año 2021
Tabla 7: Comparativo presupuesto definitivo 2021 - 2020
Tabla 8: Recaudo ingresos año 2021
Tabla 9: Comparativo recaudo Vs presupuesto definitivo
Tabla 10: Ejecución de gastos 2021
Tabla 11: Comparativo ejecutivo de gastos 2021 - 2020
Tabla 12: Comparación total activo año 2021 - 2020
Tabla 13: Conformación activo año 2021
Tabla 14: Conformación activo corriente año 2021
Tabla 15: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Tabla 16: Conformación activo no corriente año 2021
Tabla 17: Comparación activo no corriente año 2021
Tabla 18: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Tabla 19: Conformación pasivo año 2021
Tabla 20: Conformación pasivo corriente año 2021
Tabla 21: Comparación pasivo corriente año 2021
Tabla 22: Conformación pasivo no corriente año 2021
Tabla 23: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
Tabla 24: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Tabla 25: Conformación patrimonio año 2021
Tabla 26: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Tabla 27: Estados de resultado 2021
Tabla 28: Comparación estados de resultados año 2021 - 2020
Tabla 29: Variables para indicadores de desempeño

LISTA DE GRAFICOS

Gráfico 1: Presupuesto de ingresos inicial
Gráfico 2: Presupuesto definitivo año 2021
Gráfico 3: Distribución de ingresos 2021
Gráfico 4: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Gráfico 5: Presupuesto final de gastos año 2021
Gráfico 6: Comparativo de presupuesto 2021 - 2020
Gráfico 7: Recaudo ingresos año 2021
Gráfico 8: Comparativo recaudo ingresos año 2021 - 2020
Gráfico 9: Ejecución de gastos 2021
Gráfico 10: Ejecución de gastos 2021-2020
Gráfico 11: Conformación activos año 2021
Gráfico 12: Conformación activo corriente año 2021
Gráfico 13: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Gráfico 14: Composición activo no corriente año 2021
Gráfico 15: Composición activo no corriente año 2021 - 2020
Gráfico 16: Conformación pasivo año 2021
Gráfico 17: Conformación pasivo no corriente año 2021
Gráfico 18: Comparación pasivo corriente año 2021
Gráfico 19: Conformación pasivo no corriente año 2021
Gráfico 20: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
Gráfico 21: Conformación patrimonio año 2021
Gráfico 22: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Gráfico 23: Comparación estados de resultados año 2021 - 2020

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- ***CCPET*** *Catálogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales*
- ***CGN*** *Contaduría General de la Nación*
- ***CGR*** *Contraloría General de la Republica*
- ***FONPET*** *Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales*
- ***RCP*** *Régimen de Contabilidad Publica*
- ***SCHIP*** *Sistema Consolidador de Hacienda de Información Publica*
- ***SGP*** *Sistema General de Participación*
- ***SIA*** *Sistema Integral de Auditoria*
- ***SICODIS*** *Sistema de Información y consulta de Distribuciones de Recursos Territoriales*
- ***UPS*** *Unidad de Servicios Públicos*
- ***DANE*** *Departamento Administrativo Nacional de Estadística*