



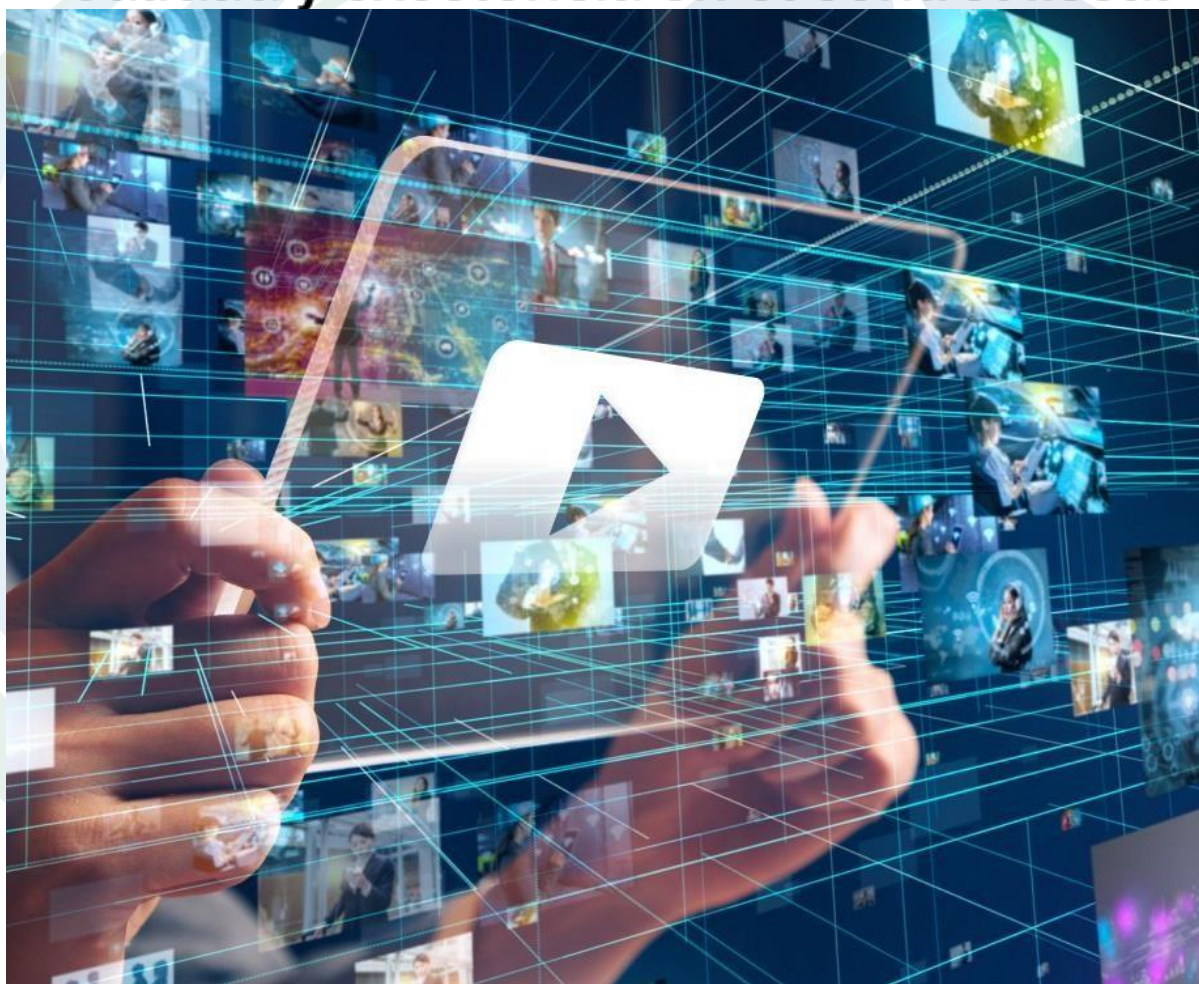
Contraloría Departamental del  
**GUAVIARE**  
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del  
**Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL  
GUAVIARE - IFEG**

**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 DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO  
ECONOMICO DEL GUAVIARE - IFEG**

**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)

**INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE  
IFEG**



**Gerente  
EDWIN IOVANNI DIAZ**

---

**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

### **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*

---

**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

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. ENTORNO MACROECONOMICO</b> .....	8
<b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS</b> .....	10
<b>2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS</b> .....	10
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....	11
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 .....	13
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021 .....	14
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020 .....	15
<b>2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS</b> .....	17
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020 .....	19
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 .....	20
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020 .....	21
TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS .....	22
<b>2.3 EVALUACION DE LAS RESERVAS</b> .....	23
<b>2.4 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR</b> .....	24
<b>2.5 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO</b> .....	25
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES .....	25
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO .....	25
<b>3. DEUDA PUBLICA</b> .....	27
<b>4. ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	28
<b>4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b> .....	28
<b>4.1.1 ACTIVO</b> .....	29
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 .....	30
COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....	31
<b>4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE</b> .....	32
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....	32
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	33
<b>4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....	34
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....	34
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	35

**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>4.1.2 PASIVO</b> .....	36
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 .....	36
COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....	37
<b>4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....	38
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....	38
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	39
<b>4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....	40
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....	40
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....	40
<b>4.1.3 PATRIMONIO</b> .....	40
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 .....	41
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 .....	42
<b>4.2 ESTADO DE RESULTADOS</b> .....	43
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 .....	43
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 .....	44
<b>4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b> .....	45
RAZON CORRIENTE .....	45
SOLIDEZ.....	45
CAPITAL DE TRABAJO.....	46
ENDEUDAMIENTO TOTAL .....	47
RENTABILIDAD .....	47
<b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	48
<b>5.1 CONCLUSIONES</b> .....	48
<b>5.2 RECOMENDACIONES</b> .....	49
<b>LISTA DE TABLAS</b> .....	50
<b>LISTA DE GRAFICOS</b> .....	51
<b>GLOSARIO DE ABREVIATURAS</b> .....	52

**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 INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONOMICO DEL GUAVIARE “IFEG”**

### **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 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	↑	↑	↑	↑	↑

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

La Gobernación del Guaviare expidió el Decreto 338 del 29 de diciembre de 2020 “Por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas y apropiaciones del departamento del Guaviare para la vigencia fiscal 2021, se detallan las apropiaciones, se clasifican y definen los gastos” y es avalado por la Gerencia del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare IFEG mediante Resolución 038 de diciembre 31 de 2020 “ Por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas o ingresos, y gastos de funcionamiento e inversión o apropiaciones del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare “IFEG” para la vigencia fiscal comprendida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos” de conformidad con lo establecido en la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996 y la Ordenanza 25 de 1996 y el Decreto Ordenanza 116 de mayo de 2003 y deben aplicarse en armonía con estas

### INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de quinientos cuarenta y dos millones cuatrocientos cuarenta mil doscientos setenta y seis pesos con veintiocho centavos \$542.440.276,28 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
VENTA DE BIENES	3,534,246.29	0.65%
APORTES DEL DEPARTAMENTO	353,437,888.78	65.16%
RECURSOS DE CAPITAL	185,468,141.21	34.19%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>542,440,276.28</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Resolución 038 diciembre 31 de 2020

De la distribución inicial el 0.65% corresponde a la venta de bienes por valor de tres millones quinientos treinta y cuatro mil doscientos cuarenta y seis mil pesos con veintinueve centavos \$3.534.246,29, los aportes del departamento con el 65.16% por valor de trescientos cincuenta y tres millones cuatrocientos treinta y siete mil ochocientos ochenta y ocho pesos con setenta y ocho centavos \$353.437.888,78 y los recursos de capital con el 34.19% por valor de ciento ochenta y cinco millones cuatrocientos sesenta y ocho mil ciento cuarenta y un pesos con veintiún centavos \$185.468.141,21

**PARTICIPACION INGRESOS**

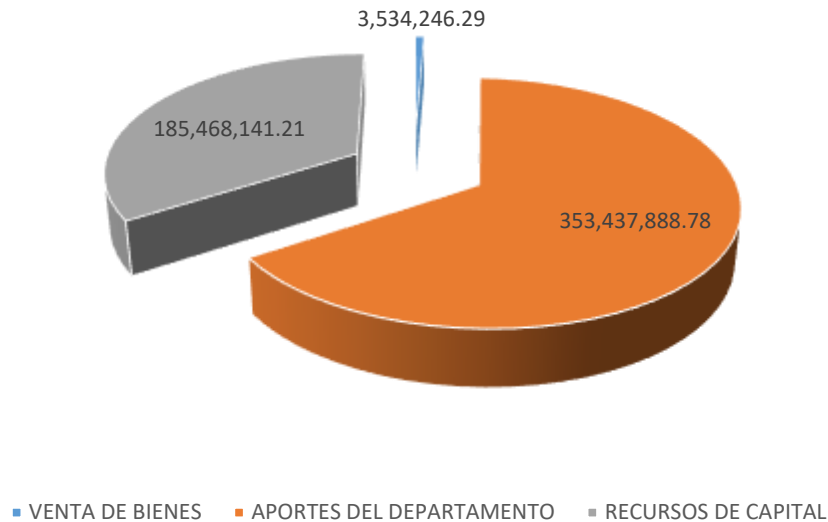


Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Resolución 038 diciembre 31 de 2020

El presupuesto inicial de ingresos según el Acuerdo 003 del 04 de agosto de 2020, fue incorporado según la Resolución 038 del 31 de diciembre de 2020 en los mismos porcentajes

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	NUMERO DE ACTO	CONCEPTO	VALOR
22-feb-21	Resolución 017	Adición	150.000.000,00
22-mar-21	Resolución 019	Traslado	30.000.000,00
03-may-21	Resolución 023	Adición	8.570.578,16
03-jun-21	Resolución 024	Traslado	717.450,00
11-jun-21	Resolución 025	Adición	87.000.000,00
28-jun-21	Resolución 028	Traslado	411.791,75
30-jun-21	Resolución 029	Adición	35.000.000,00
02-sep-21	Resolución 038	Adición	30.000.000,00
08-nov-21	Resolución 054	Traslado	24.900.288,99
02-dic-21	Resolución 065	Traslado	608.526,00
07-dic-21	Resolución 066	Adición	878.850.349,93

14-dic21	Resolución 068	Traslado	17.890.971,00
31-dic-21	Resolución 075	Traslado	18.457.367,51

Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021

Fuente: Reporte SIA\_ formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo8actosadministrativosdelasmodificacionesalpresupuestoringresosygastos1 al 12

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de mil ciento ochenta y nueve millones cuatrocientos veinte mil novecientos veintiocho pesos con 09 centavos \$1.189.420.928,09 para dejar un presupuesto definitivo por valor de mil setecientos treinta y un millones ochocientos sesenta y un mil doscientos cuatro pesos con treinta y siete centavos \$1.731.861.204,37

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
VENTA DE BIENES	3,534,246.29	0.20%
APORTES DEL DEPARTAMENTO	1,460,437,888.78	84.33%
RECURSOS DE CAPITAL	267,889,069.30	15.47%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 quedo distribuido del 100% en venta de bienes con el 0.20% por valor nominal de tres millones quinientos treinta y cuatro mil doscientos cuarenta y seis pesos con veintinueve centavos \$3.534.246,29, los aportes del departamento con el 84.33% por valor de mil cuatrocientos sesenta millones cuatrocientos treinta y siete mil ochocientos ochenta y ocho pesos con setenta y ocho centavos \$1.460.437.888,78 y por los recursos de capital con el 15.47% por valor de doscientos sesenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil sesenta y nueve pesos con treinta centavos \$267.889.069,30

### PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021

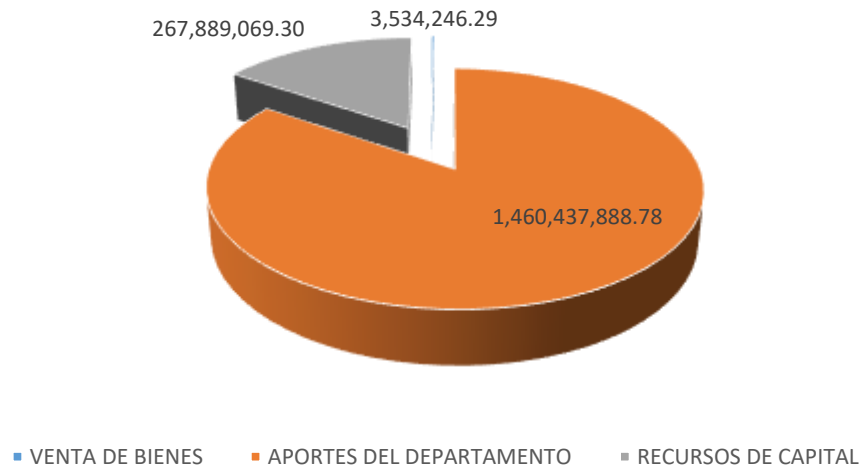


Gráfico 2: presupuesto definitivo año 2021





Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2

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

A continuación, se presenta un comparativo del presupuesto definitivo de ingresos contra la vigencia inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
VENTA DE BIENES	3,534,246.29	7,200,000.00	- 3,665,753.71
APORTES DEL DEPARTAMENTO	1,460,437,888.78	399,449,451.85	1,060,988,436.93
RECURSOS DE CAPITAL	267,889,069.30	219,345,601.88	48,543,467.42
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>625,995,053.73</b>	<b>1,105,866,150.64</b>

Tabla 4: Comparativo presupuesto de ingresos definitivo 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2 año 2021 - 2020

VENTA DE BIENES	APORTES DEL DEPARTAMENTO	RECURSOS DE CAPITAL
50.91%	265.61%	22.13%
		
<b>VARIACION ABSOLUTA</b>		
176.66%		
		

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento del 176.66% por valor nominal de mil ciento cinco millones ochocientos sesenta y seis mil ciento cincuenta pesos con sesenta y cuatro centavos \$1.105.866.150.64 encontrando que para el año 2021 se presupuestó una disminución equivalente al 50.91% en la venta de bienes por valor de tres millones seiscientos sesenta y cinco mil setecientos cincuenta y tres pesos con setenta y un centavos \$3.665.753,71

La demás comparación muestra un incremento en los aportes del departamento equivalente al 265.615 por valor nominal de mil sesenta millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos con noventa y tres centavos \$1.060.988.436,93, y finalmente un incremento equivalente al 22.13% en los recursos de capital por valor de cuarenta y ocho millones quinientos cuarenta y tres mil cuatrocientos sesenta y siete pesos con cuarenta y dos centavos \$48.543.467,42



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

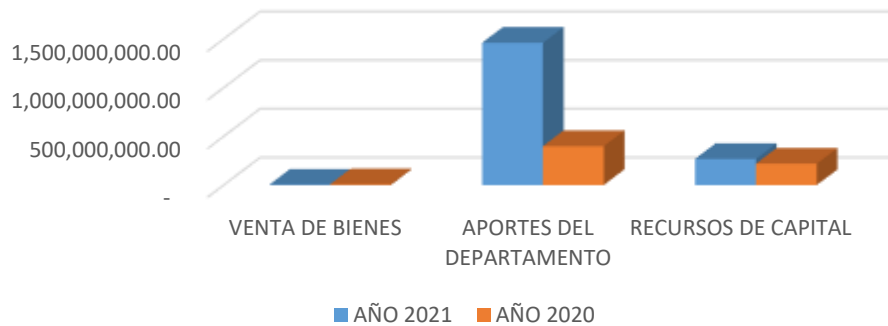


Gráfico 3: Comparativo presupuesto definitivo 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2 año 2021 - 2020

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**

CONCEPTO	APROBADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
VENTA DE BIENES	3,534,246.29	6,021,000.00	- 2,486,753.71
APORTES DEL DEPARTAMENTO	1,460,437,888.78	660,437,888.78	800,000,000.00
RECURSOS DE CAPITAL	267,889,069.30	387,319,497.16	- 119,430,427.86
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>1,053,778,385.94</b>	<b>678,082,818.43</b>

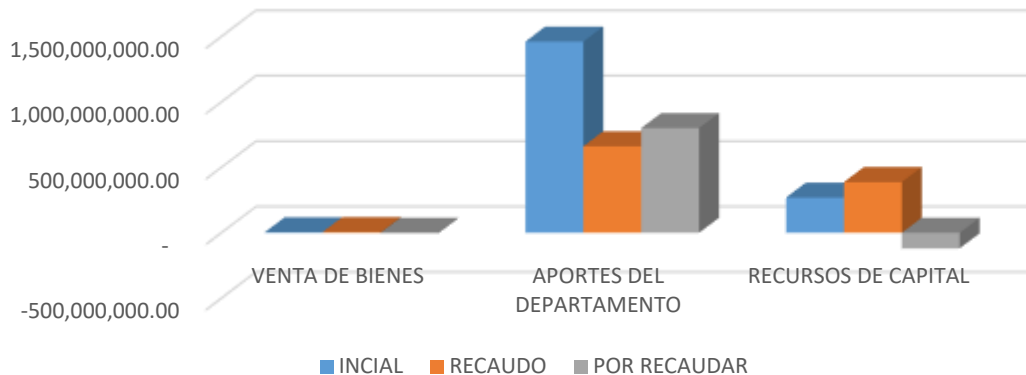
Tabla 5: Recaudo presupuesto de ingresos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2

Para la vigencia del análisis se recaudó el 60.85% del presupuesto aprobado por valor de mil cincuenta y tres millones setecientos setenta y ocho mil trescientos ochenta y cinco pesos con noventa y cuatro centavos \$1.053.778.385,95 quedando pendiente por recaudar el 39.15% por valor de seiscientos setenta y ocho millones ochenta y dos mil ochocientos dieciocho pesos con cuarenta y tres centavos \$678.082.818,43

El concepto aportes del departamento fue el único ítem que no logro el 100% del recaudo quedando pendiente por recaudar el 54.78% por valor de ochocientos millones de pesos \$800.000.000,00

De los conceptos por venta de bienes y recursos de capital el recaudo supero el 100% de lo presupuestado en un 70.36% y 44.58% respectivamente en valor nominal de dos millones cuatrocientos ochenta y seis mil setecientos cincuenta y tres pesos con setenta y un centavos \$2.486.753,71 y ciento diecinueve millones cuatrocientos treinta mil cuatrocientos veintisiete pesos con ochenta y seis centavos \$119.430.427.86

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**



Gráfica 4: Recaudado presupuesto de ingresos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2

**COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2020**

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
VENTA DE BIENES	6,021,000.00	5,490,000.00	531,000.00
APORTES DEL DEPARTAMENTO	660,437,888.78	399,449,451.85	260,988,436.93
RECURSOS DE CAPITAL	387,319,497.16	189,957,441.29	197,362,055.87
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>1,053,778,385.94</b>	<b>594,896,893.14</b>	<b>458,881,492.80</b>

Tabla 6: Comparativo recaudo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2 año 2021 - 2020

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total tuvo un incremento del 77.14% con respecto al año 2020 por valor de cuatrocientos cincuenta y ocho millones ochocientos ochenta y un millones cuatrocientos noventa y dos pesos con ochenta centavos \$458.881.492,80

<b>VARIACION TOTAL</b>
177.14%
↑

El mayor porcentaje de incremento estuvo en los recursos de capital equivalente al 103.90% por valor de cientos noventa y siete millones trescientos sesenta y dos mil cincuenta y cinco pesos con ochenta y siete centavos \$197.362.055,87

<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>
103.90%
↑

Lo sigue los aportes del departamento con un incremento del 65.34% por valor de doscientos sesenta millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos treinta y seis pesos con noventa y tres centavos \$260.988.436,93

<b>APORTES DEL DEPARTAMENTO</b>
65.34%
↑

Por último, la venta de bienes tuvo un incremento del 9.67% con relación al año 2020 por valor de quinientos treinta y un mil pesos \$531.000,00

<b>VENTA DE BIENES</b>
9.67%
↑

### COMPARATIVO RECAUDO AÑO 2021 - 2020

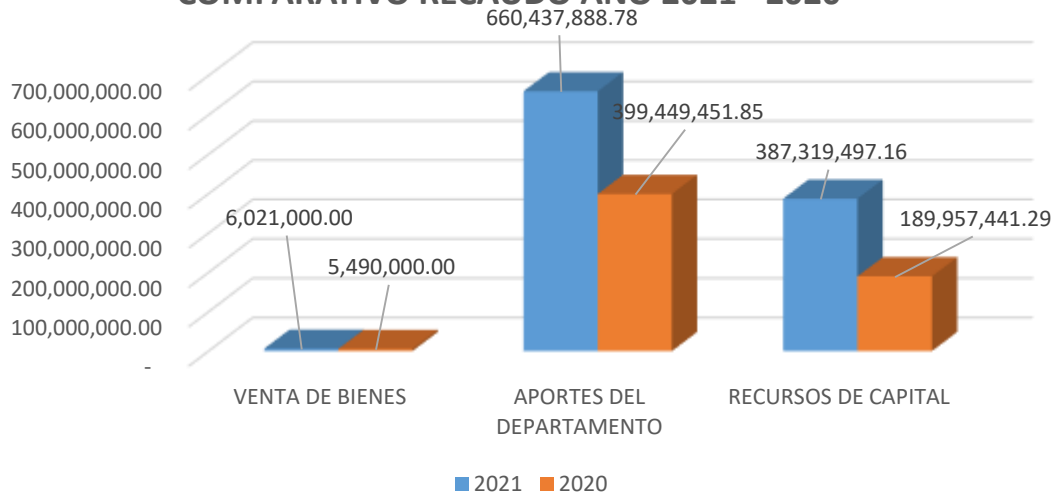


Grafico 5: Comparativo recaudo año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2 año 2021 - 2020

## GASTOS

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare IFEG, para la vigencia 2021 fue distribuido en tres (3) rubros gastos de personal con un 55.34%, gastos generales con el 2.36% y los gastos de inversión con el 42.30%

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	300,190,533.87	55.34%
GASTOS GENERALES	12,800,000.00	2.36%
GASTOS DE INVERSION	229,449,742.41	42.30%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>542,440,276.28</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 7: Presupuesto inicial de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf

Observamos que la mayor distribución de los gastos de la entidad se concentra en los gastos de personal por valor de trescientos millones ciento noventa mil quinientos treinta y tres pesos con ochenta y siete centavos \$300.190.533,87 con el 55.34% del total del presupuesto de gastos

Y en menos porcentaje con el 2.36% están los gastos generales por valor de doce millones ochocientos mil pesos \$12.800.000,00

Los gastos de inversión están intermedios con el 42.30% por valor de doscientos veintinueve millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil setecientos cuarenta y dos pesos con cuarenta y un centavos \$229.449.742,41

### PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021

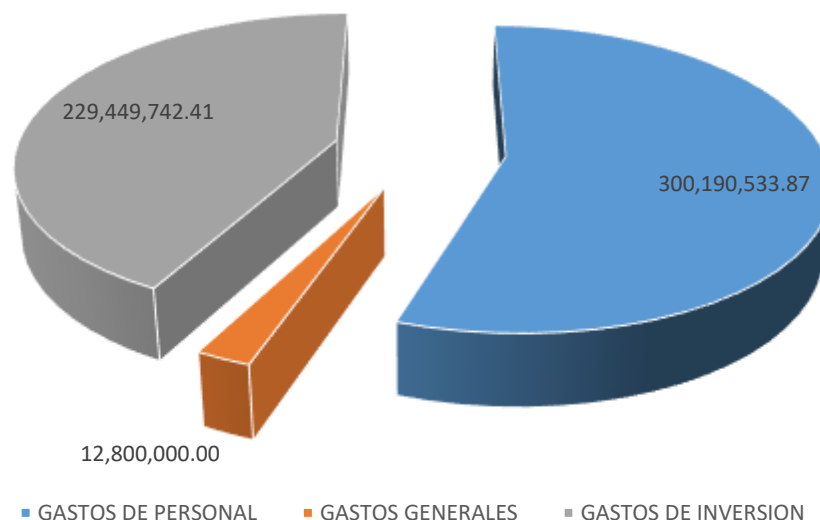


Grafico 6: Presupuesto inicial de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf

Después de revisada las adiciones al presupuesto de ingresos y gastos, así como los diferentes traslados del mismo el presupuesto definitivo de gastos para la vigencia del 2021 quedo distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	591,158,278.92	34.13%
GASTOS GENERALES	37,402,833.11	2.16%
GASTOS DE INVERSION	1,103,300,092.34	63.71%
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 8: Presupuesto definitivo de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf

En términos generales la distribución y participación en porcentajes dentro de los diferentes rubros de gastos vario con respecto al inicial

Continúa siendo la mayor participación los gastos de inversión con el 63.71% por valor nominal de mil ciento tres millones trescientos mil noventa y dos pesos con treinta y siete centavos \$1.103.300.092,34

En segunda mayor participación están en los gastos de personal con el 34.13% por valor de quinientos noventa y un millones cientos cincuenta y ocho mil doscientos setenta y ocho pesos con noventa y dos centavos \$591.158.278,92

Por último, los gastos generales con el 2.16% por valor treinta u siete millones cuatrocientos dos mil ochocientos treinta y tres pesos con once centavos \$37.402.833,11

### PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021

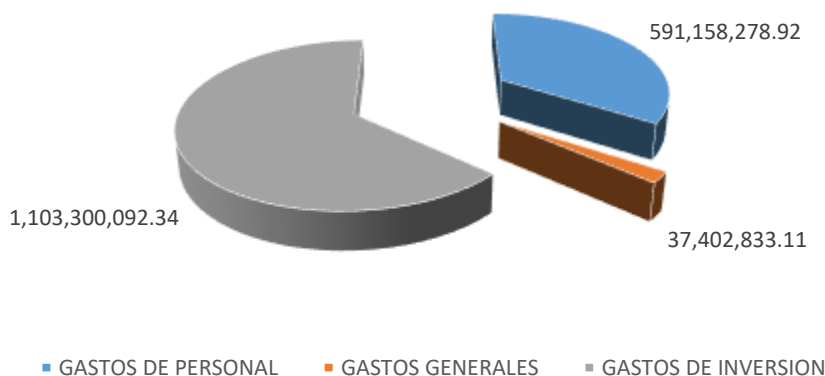


Grafico 7: Presupuesto definitivo de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf



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

A continuación, una comparación del presupuesto definitivo contra la vigencia inmediatamente anterior determinando sus respectivas variaciones

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
GASTOS DE PERSONAL	591,158,278.92	360,825,803.27	230,332,475.65
GASTOS GENERALES	37,402,833.11	21,540,932.37	15,861,900.74
GASTOS DE INVERSION	1,103,300,092.34	243,628,317.49	859,671,774.85
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>625,995,053.13</b>	<b>1,105,866,151.24</b>

Tabla 9: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 - 2020

GASTOS DE PERSONAL	GESTOS GENERALES	GASTOS DE INVERSION	VARIACION TOTAL
63.83%	73.64%	352.86%	176.66%
↑	↑	↑	↑

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presentó un incremento respecto al año anterior del 176.66% por valor nominal de mil ciento cinco millones ochocientos sesenta y seis mil cientos cincuenta y un pesos con veinticuatro centavos \$1.105.866.151,24

El concepto que presenta más variación son los gastos de inversión con un incremento del 352.86% por valor de ochocientos cincuenta y nueve millones seiscientos setenta y un mil setecientos setenta y cuatro pesos con ochenta y cinco centavos \$859.671.774,85

Otro concepto con incremento fueron los gastos generales con el 73.64% por valor de quince millones ochocientos sesenta y un mil novecientos pesos con setenta y cuatro centavos \$15.861.900,74

Y por último los gastos de personal tuvieron un incremento del 63.83% por valor de doscientos treinta millones trescientos treinta y dos mil cuatrocientos setenta y cinco pesos con sesenta y cinco centavos \$230.332.475,65

**COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO  
AÑO 2021 - 2020**

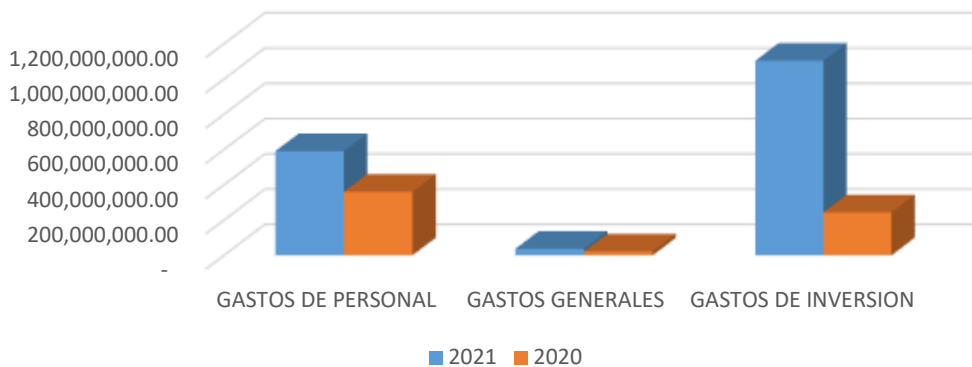


Grafico 8: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 - 2020

**EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021**

CONCEPTO	INICIAL	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	591,158,278.92	590,930,349.00	227,929.92
GASTOS GENERALES	37,402,833.11	35,519,624.00	1,883,209.11
GASTOS DE INVERSION	1,103,300,092.34	301,398,110.00	801,901,982.34
<b>GASTOS TOTALES</b>	<b>1,731,861,204.37</b>	<b>927,848,083.00</b>	<b>804,013,121.37</b>

Tabla 10: ejecución presupuesto de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 53.58% general por valor nominal de novecientos veintisiete millones ochocientos cuarenta y ocho mil ochenta y tres pesos \$927.848.083,00, quedando pendiente por ejecutar el 46.42% por valor de ochocientos cuatro millones trece mil cientos veintiún pesos con treinta y siete centavos \$804.013.121,37

En términos generales todos los gastos de personal y generales comprometidos por encima del 94%, encontrando que los gastos de personal fueron comprometidos en un 99.96% por valor de quinientos noventa millones novecientos treinta mil trescientos cuarenta y nueve pesos \$590.930.349,00 y los gastos generales con el 94.97% por valor de treinta y cinco millones quinientos diecinueve mil seiscientos veinticuatro pesos \$35.519.624,00

De los gastos de inversión solo se comprometió el 27.32% por valor de trescientos un millones trescientos noventa y ocho mil ciento diez pesos \$301.398.110,00 este porcentaje tan bajo de comprometido corresponde a una adición por ochocientos millones de pesos \$800.000.000,00 que realizaron en el mes de diciembre

**EJECUCION GASTOS AÑO 2021**

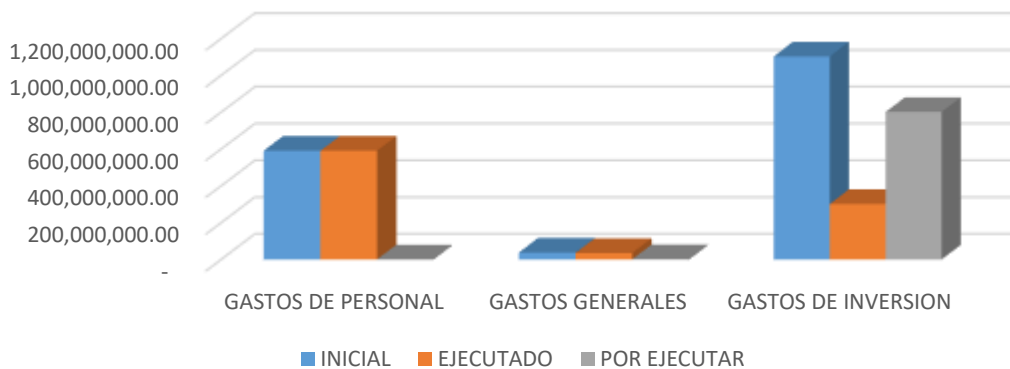


Grafico 9: ejecución presupuesto de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021

**COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020**

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	590,930,349.00	360,587,421.00	230,342,928.00
GASTOS GENERALES	35,519,624.00	20,583,187.40	14,936,436.60
GASTOS DE INVERSION	301,398,110.00	205,155,706.00	96,242,404.00
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>927,848,083.00</b>	<b>586,328,334.40</b>	<b>341,521,768.60</b>

Tabla 11: Comparativo ejecución de gastos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 - 2020

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 58.25% entre estos por valor de trescientos cuarenta y un millones quinientos veintiún mil setecientos sesenta y ocho pesos con sesenta centavos \$341.521.768,60

En todos los conceptos encontramos incrementos del año 2020 al 2021 siendo los gastos generales el de mayor incremento con un 72.57% por valor de catorce millones novecientos treinta y seis mil cuatrocientos treinta y seis pesos con sesenta centavos \$14.936.436,60

Siguen los gastos de personal con el 63.88% por valor de doscientos treinta millones trescientos cuarenta y dos mil novecientos veintiocho pesos \$230.342.928,00

Por último, encontramos los gastos de inversión con el 46.91% por valor de noventa y seis millones doscientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cuatro pesos \$92.242.404,00

GASTOS DE PERSONAL	GESTOS GENERALES	GASTOS DE INVERSION	VARIACION TOTAL
63.88%	72.57%	46.91%	58.25%
↑	↑	↑	↑

### COMPARATIVO EJECUCION GASTOS AÑO 2021 - 2020

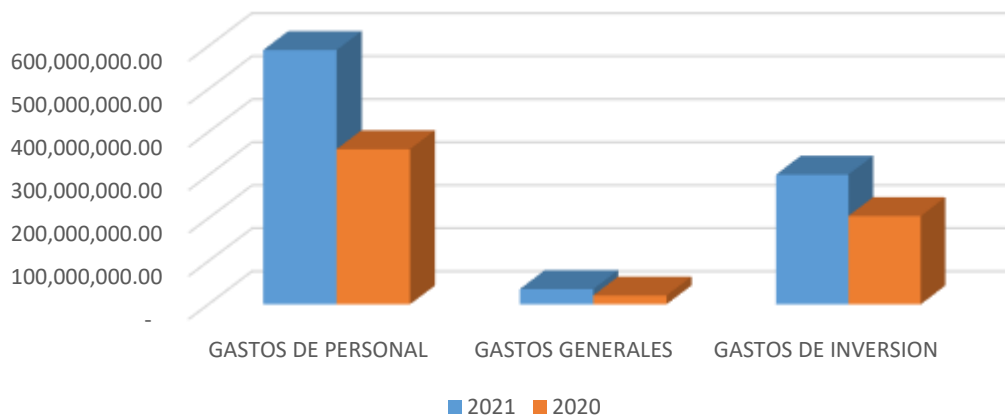


Grafico 10: Comparativo ejecución de gastos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 - 2020

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

En la siguiente tabla se reflejan los compromisos por la entidad, durante los últimos 4 años (2018, 2019, 2020, 2021) los cuales son comparados contra lo presupuestado, y de esta forma se determinó el porcentaje de ejecución en cada vigencia

COMPROMISOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO				
CONCEPTO	2021	2020	2019	2018
PRESUPUESTO ESTIMADO	1,731,861,204.37	625,995,053.13	653,048,916.40	785,592,015.55
COMPROMISOS GENERADOS	927,848,083.00	586,326,314.41	650,561,890.00	749,549,739.00
SALDO DE EJECUCION	804,013,121.37	39,668,738.72	2,487,026.40	36,042,276.55
<b>PORCENTAJE DE EJECUCION</b>	<b>53.58%</b>	<b>93.66%</b>	<b>99.62%</b>	<b>95.41%</b>

Tabla 12: compromisos vs presupuesto definitivo  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021, 2020, 2019, 2018

De los periodos analizados se puede deducir que la vigencia con la menor ejecución corresponde al año 2021 con el 53.58% y la vigencia con la mejor ejecución de presupuesto fue 2019 con el 99.62%

Se puede deducir que el año 2021 además de ser el periodo con el menor porcentaje de comprometido el presupuesto esta además por debajo del promedio de los años comparados que corresponde al 85.57%

### PORCENTAJE DE EJECUCION

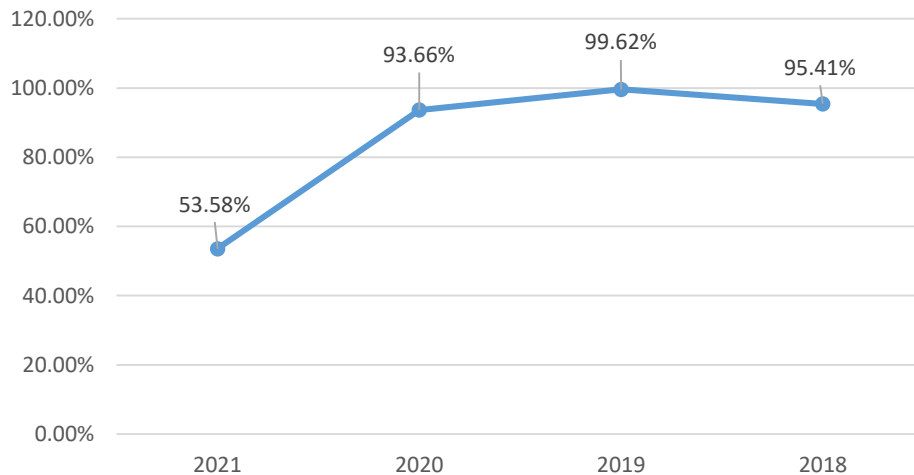


Grafico 11 compromisos vs presupuesto definitivo  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021, 2020, 2019, 2018

### EVALUACION DE LAS RESERVAS

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	3,935,872,675.46
TOTAL EJECUTADO 2021	
OBLIGACIONES REALIZADAS	3,475,395,253.82
RESERVAS (DIFERENCIA TOTA EJECUTADO - OBLIGACIONES REALIZADAS)	272,041,961.14
RESERVAS (SEGUN ACTO ADMINISTRATIVO)	272,041,961.14
<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	<b>-</b>

Tabla 13: evaluación reservas  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 y  
formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo5actoadministrativoconstituciónreservaspresupuestalescierrevigencia.pdf

La entidad mediante Oficio IFEG22-102-053 del 08 de febrero de 2022 informo no constituye reservas presupuestales por el año 2022



**EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR**

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	1,731,861,204.37
TOTAL EJECUTADO 2021	927,848,083.00
OBLIGACIONES REALIZADAS	927,848,083.00
PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)	852,757,425.00
SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)	75,090,658.00
CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO)	75,090,658.00
<b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>	-

Tabla 14: Evaluación cuentas por cobrar  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021 y  
formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo6actoadministrativoconstitucióncuentasporpagarcierrevigencia.pdf

La entidad presenta la Resolución 04 del 07 enero de 2022, donde constituye las cuentas por pagar para la vigencia 2022 y al ser comparada contra los movimientos y saldos de la ejecución de gastos de 2021 refleja que no existe diferencia por aclarar

**SITUACION PRESUPUESTAL**

RECAUDO VS COMPROMISOS				
CONCEPTO	2021	2020	2019	2018
RECAUDOS REALIZADOS	1,053,778,385.94	594,896,893.14	653,048,916.40	785,592,015.55
COMPROMISOS GENERADOS	927,848,083.00	586,326,314.41	650,561,890.00	749,549,739.00
SUPERATIV O DEFICIT	125,930,302.94	8,570,578.73	2,487,026.40	36,042,276.55
<b>PORCENTAJE</b>	<b>13.57%</b>	<b>1.46%</b>	<b>0.38%</b>	<b>4.81%</b>

Tabla 15: situación presupuestal recaudo vs compromisos vs presupuesto definitivo  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo4ejecuciónpasivamensualizada1.pdf 2021, 2020, 2019, 2018  
formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo3ejecuciónactivamensualizada1 y 2.pdf 2021, 2020, 2019, 2018

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 del 13.57% por valor de ciento veinticinco millones novecientos treinta mil trescientos dos pesos con noventa y cuatro centavos \$125.930.302,94 siendo el más alto en las últimas cuatro vigencias

### 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 (personal y Generales)	626.449.973,00	381.170.608,40

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	2021	2020
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	1.460.437.888,78	399.449.451,85

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	2021	2020
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	586.328.334,40	586.326.314,40

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2021	2020
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{626.449.973,00}{1.460.437.888,78} = 42.89\%$	$\frac{381.170.608,40}{399.449.451,85} = 95.42\%$

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 42.89% señala que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad gasto \$42.89 en funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 95.42% señala que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad gastó en funcionamiento \$95.42

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2021	2020
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{626.449.973,00}{586.328.334,40} = 106.84\%$	$\frac{381.170.608,40}{586.326.314,40} = 65.01\%$

*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 106.84% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$106.84 fueron para gastos de funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 65.01% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$65.01 fueron para gastos de funcionamiento*

**DEUDA PUBLICA**

*La entidad no reporta deuda publica*



### 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.

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>458,796,038.00</b>	<b>85.32%</b>	<b>341,067,642.00</b>	<b>79.35%</b>	<b>117,728,396.00</b>	<b>34.52%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>212,067,134.00</b>	<b>39.44%</b>	<b>91,524,520.00</b>	<b>21.29%</b>	<b>120,542,614.00</b>	<b>131.71%</b>
Depósitos en instituciones financieras	212,067,134.00	39.44%	91,524,520.00	21.29%	120,542,614.00	131.71%
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>44,661,589.00</b>	<b>10.39%</b>	<b>-44,661,589.00</b>	<b>-100.00%</b>
Ingresos no tributarios	-	0.00%	41,093,849.00	9.56%	-41,093,849.00	-100.00%
Otras cuentas por cobrar	-	0.00%	3,567,740.00	0.83%	-3,567,740.00	-100.00%
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>246,728,904.00</b>	<b>45.89%</b>	<b>204,881,533.00</b>	<b>47.67%</b>	<b>41,847,371.00</b>	<b>20.43%</b>
Préstamos concedidos	257,598,774.00	47.91%	214,319,143.00	49.86%	43,279,631.00	20.19%
Otros deudores	3,567,740.00	0.66%	-	0.00%	3,567,740.00	0.00%
Deterioro acumulado de prestamos	-14,437,610.00	-2.69%	-9,437,610.00	-2.20%	-5,000,000.00	52.98%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>78,913,799.00</b>	<b>14.68%</b>	<b>88,762,948.00</b>	<b>20.65%</b>	<b>-9,849,149.00</b>	<b>-11.10%</b>
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>64,399,692.00</b>	<b>11.98%</b>	<b>82,284,224.00</b>	<b>19.14%</b>	<b>-17,884,532.00</b>	<b>-21.74%</b>
Préstamos concedidos	64,399,692.00	11.98%	82,284,224.00	19.14%	-17,884,532.00	-21.74%
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>13,445,441.00</b>	<b>2.50%</b>	<b>3,010,058.00</b>	<b>0.70%</b>	<b>10,435,383.00</b>	<b>346.68%</b>
Muebles enseres y equipos de oficina	1,700,000.00	0.32%	1,700,000.00	0.40%	-	0.00%
Equipo de comunicación y computación	18,848,393.00	3.51%	6,433,010.00	1.50%	12,415,383.00	192.99%
Depreciación acumulado	-7,102,952.00	-1.32%	-5,122,952.00	-1.19%	-1,980,000.00	38.65%



<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,068,666.00</b>	<b>0.20%</b>	<b>3,468,666.00</b>	<b>0.81%</b>	<b>-2,400,000.00</b>	<b>-69.19%</b>
Activos intangibles	4,668,666.00	0.87%	4,668,666.00	1.09%	-	0.00%
Amortización acumulada de intangibles	-3,600,000.00	-0.67%	-1,200,000.00	-0.28%	-2,400,000.00	200.00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>537,709,837.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>429,830,590.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>107,879,247.00</b>	<b>25.10%</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>109,280,379.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>37,324,835.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>71,955,544.00</b>	<b>192.78%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>80,021,376.00</b>	<b>73.23%</b>	<b>8,425,982.00</b>	<b>22.57%</b>	<b>71,595,394.00</b>	<b>849.70%</b>
Adquisición de bienes y servicios	65,544,424.00	59.98%	2,986,130.00	8.00%	62,558,294.00	2094.96%
Recursos a favor de terceros	6,972,984.00	6.38%	4,339,903.00	11.63%	2,633,081.00	60.67%
Descuentos de nomina	2,076,600.00	1.90%	-	0.00%	2,076,600.00	0.00%
Retención en la fuente	4,868,544.00	4.46%	1,099,949.00	2.95%	3,768,595.00	342.62%
Impuesto al valor agregado	558,824.00	0.51%	-	0.00%	558,824.00	0.00%
<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>29,259,003.00</b>	<b>6.83%</b>	<b>28,898,853.00</b>	<b>7.36%</b>	<b>360,150.00</b>	<b>1.25%</b>
Beneficios a empleados	29,259,003.00	26.77%	28,898,853.00	77.43%	360,150.00	1.25%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>CE'UENTAS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
Adquisición de bienes y servicios	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>109,280,379.00</b>	<b>73.23%</b>	<b>37,324,835.00</b>	<b>22.57%</b>	<b>71,955,544.00</b>	<b>192.78%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>	<b>428,429,458.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>392,505,755.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>35,923,703.00</b>	<b>9.15%</b>
Capital Fiscal	392,505,755.00	91.62%	352,865,306.00	89.90%	39,640,449.00	11.23%
Resultado del ejercicio	35,923,703.00	8.38%	39,640,449.00	10.10%	-3,716,746.00	-9.38%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>428,429,458.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>392,505,755.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>35,923,703.00</b>	<b>9.15%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>537,709,837.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>429,830,590.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>107,879,247.00</b>	<b>25.10%</b>

Tabla 16: Estado de situación financiera año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cldgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

### 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
<b>TOTAL ACTIVO</b>	537,709,837.00	429,830,590.00	107,879,247.00

Tabla 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Loa activos totales en general para el año 2021 tuvieron un aumento del 9.15% con relación al año 2020 por valor de treinta y cinco millones novecientos veintitrés mil setecientos tres pesos \$35.923.703,00

### TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020

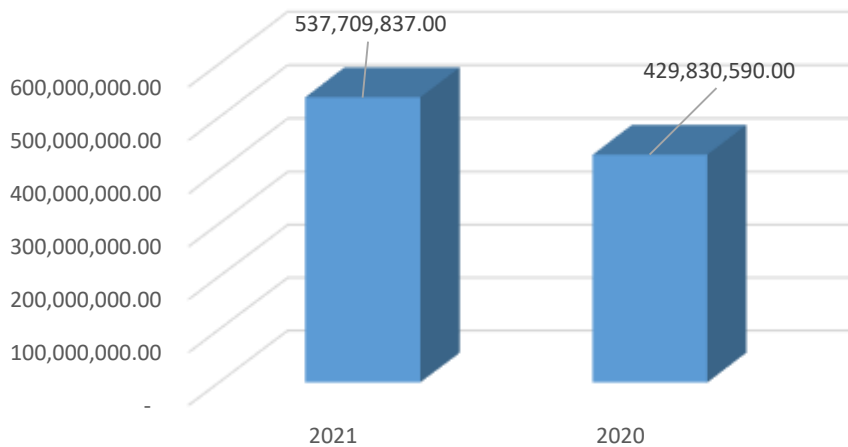


Grafico 16 Comparativo total activos año 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	458,796,038.00	85.32%
NO CORRIENTE	78,913,799.00	14.68%
<b>TOTALES</b>	<b>537,709,837.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 18: Composición activo año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Del total de los activos el 85.32% corresponde a los activos corrientes por cuatrocientos cincuenta y ocho millones setecientos noventa y seis mil treinta y ocho pesos \$458.796.038,00, mientras el 14.68% está representado en el activo no corriente por valor nominal de setenta y ocho millones novecientos trece mil setecientos noventa y nueve pesos \$78.913.799,00

**CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021**

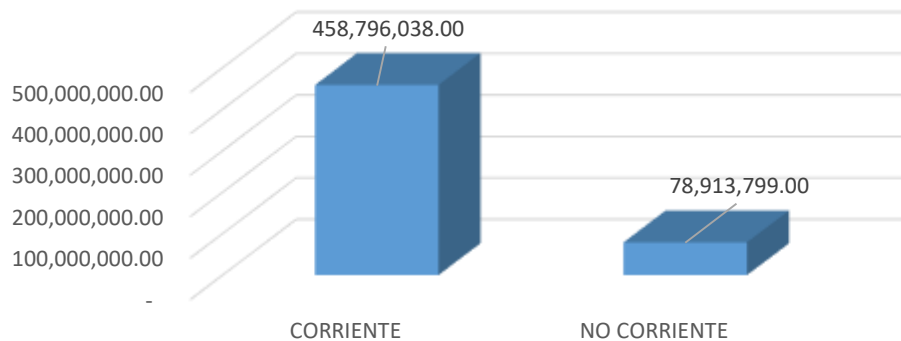


Gráfico 17: Composición activo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**COMPARATIVO CONFORMACION ACTIVO 2021 - 2022**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>DIFERENCIA</b>
ACTIVO CORRIENTE	458,796,038.00	341,067,642.00	117,728,396.00
ACTIVO NO CORRIENTE	78,913,799.00	88,762,948.00	- 9,849,149.00
<b>TOTALES</b>	<b>537,709,837.00</b>	<b>429,830,590.00</b>	<b>107,879,247.00</b>

Tabla 19: Comparación activo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021 los activos totales aumentaron en un porcentaje equivalente al 25.10% por valor de ciento siete millones ochocientos setenta y nueve mil doscientos cuarenta y siete pesos \$107.879.247,00 este incremento se ve reflejado en un aumento de los activos corrientes en un 34.52% por valor de ciento diecisiete millones setecientos veintiocho mil trescientos noventa y seis pesos \$117.728.396,00 y una disminución del activo no corriente equivalente en un 11.10% por valor nominal de nueve millones ochocientos cuarenta y nueve mil ciento cuarenta y nueve pesos \$9.849.149,00

**COMPARATIVO CONFOMACION ACTIVO 2021 - 2020**

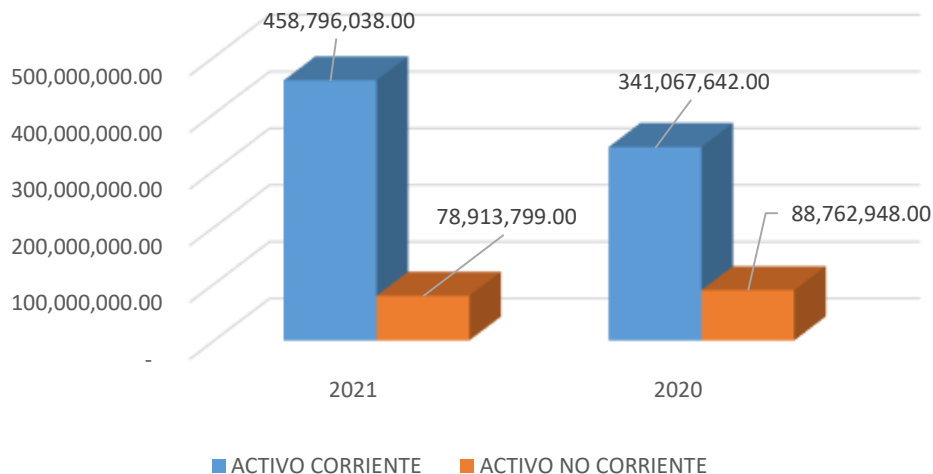


Grafico 18: Comparación activo año 2021 – 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**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 EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	212,067,134.00	46.22%
PRESTAMOS POR COBRAR	246,728,904.00	53.78%
<b>TOTALES</b>	<b>458,796,038.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 20: Composición activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en dos grupos el efectivo y equivalente al efectivo con un 46.22% por valor nominal de doscientos doce mil sesenta y siete mil ciento treinta y cuatro pesos \$212.067.134,00, seguido de los préstamos por cobrar con un 53.78% con valor nominal de doscientos cuarenta y seis millones setecientos veintiocho mil novecientos cuatro pesos \$246.728.904,00

**ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021**

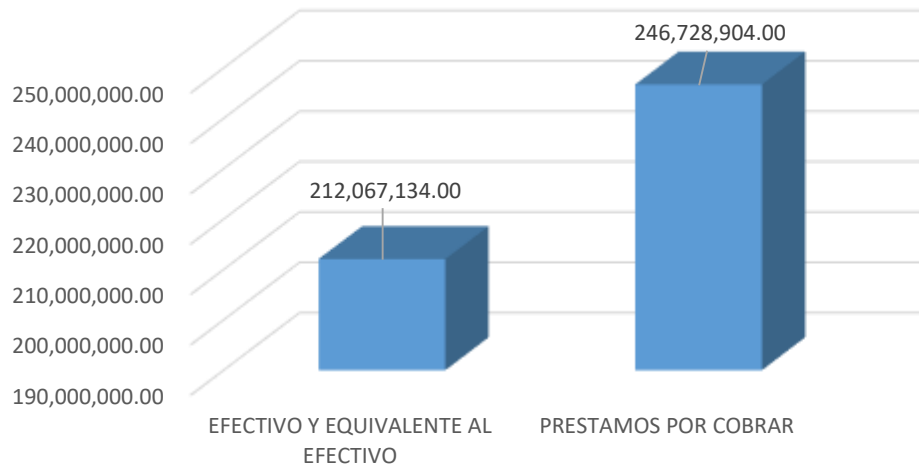


Grafico 19: Composición activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020**

ACTIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	212,067,134.00	91,524,520.00	120,542,614.00
CUENTAS POR COBRAR	-	44,661,589.00	- 44,661,589.00
PRESTAMOS POR COBRAR	246,728,904.00	204,881,533.00	41,847,371.00
<b>TOTALES</b>	<b>458,796,038.00</b>	<b>341,067,642.00</b>	<b>117,728,396.00</b>

Tabla 21: Comparación activo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento del 34.52% en valor nominal ciento diecisiete millones setecientos veintiocho mil trescientos noventa y seis pesos \$117.728.396,00. Las diferentes variaciones se presentaron con un incremento del 131.71% en el efectivo y equivalente al efectivo por valor de ciento veinte millones quinientos cuarenta y dos mil seiscientos catorce pesos \$120.542.614,00, el otro incremento se presentó con el 20.43% en los préstamos por cobrar por valor de cuarenta y un millones ochocientos cuarenta y siete mil trescientos setenta y un pesos \$41.847.371,00

En cuanto a las cuentas por cobrar estas tuvieron una disminución del 100% por valor de cuarenta y cuatro millones seiscientos sesenta y un mil quinientos ochenta y nueve pesos \$44.661.589,00

Adicionalmente no se manifiesta en las notas a los estados financieros si se ha realizado depuración de estas cuentas



**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE  
AÑOS 2021 - 2020**

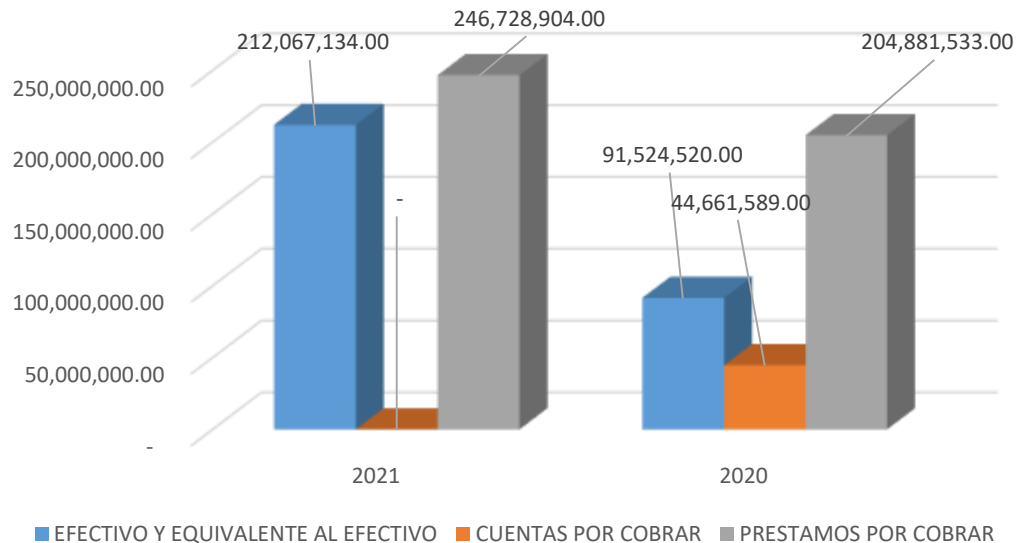


Grafico 20: Comparación activo corriente año 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**ACTIVO NO CORRIENTE**

El activo no corriente o 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

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
PRESTAMOS POR COBRAR	64,399,692.00	81.61%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,445,441.00	17.04%
OTROS ACTIVOS	1,068,666.00	1.35%
<b>TOTALES</b>	<b>78,913,799.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 22: Composición activo no corriente año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021, el activo no corriente se encuentra conformado en tres grupos los préstamos por cobrar con el 81.61% por valor de sesenta y cuatro millones trescientos noventa y nueve mil seiscientos noventa y dos pesos \$64.399.692,00, la propiedad planta y equipo con el 17.04% por valor de trece millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cuarenta y un pesos \$13.445.441,00 y por último los otros activos con el 1.35% por valor de un millón sesenta y ocho mil seiscientos sesenta y seis pesos \$ 1.068.666,00

### COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

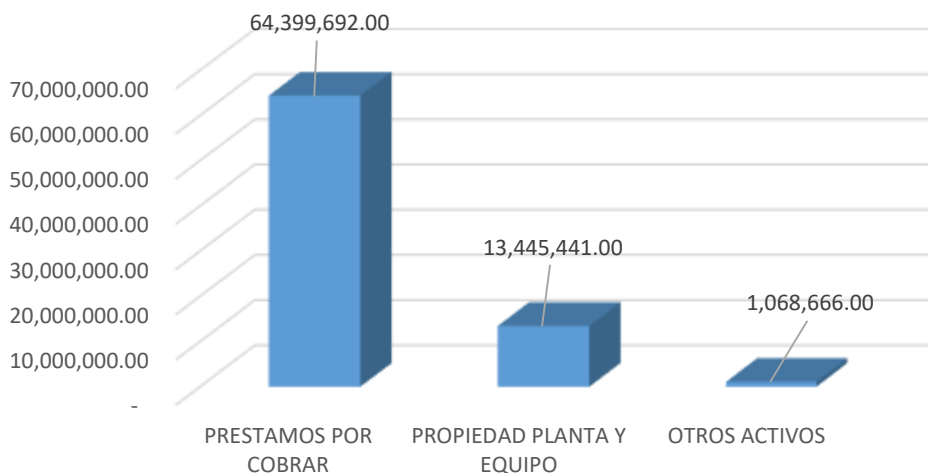


Grafico 21: Composición activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

### COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PRESTAMOS POR COBRAR	64,399,692.00	82,284,224.00	- 17,884,532.00
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13,445,441.00	3,010,058.00	10,435,383.00
OTROS ACTIVOS	1,068,666.00	3,468,666.00	- 2,400,000.00
<b>TOTALES</b>	<b>78,913,799.00</b>	<b>88,762,948.00</b>	<b>- 9,849,149.00</b>

Tabla 23: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo una disminución con relación al año 2020 equivalente a un incremento del 11.10% en valor nominal de nueve millones ochocientos cuarenta y nueve mil ciento cuarenta y nueve pesos \$9.849.149,00

Entre los diferentes conceptos que componen el activo no corriente el único que tuvo un incremento fue propiedad planta y equipo equivalente al 346.68% por valor de diez millones cuatrocientos treinta y cinco mil trescientos ochenta y tres pesos \$10.435.383,00

Los demás conceptos disminuyeron en un 21.74% los préstamos por cobrar por valor de diecisiete millones ochocientos ochenta y cuatro mil quinientos treinta y dos pesos \$17.884.532,00 y los otros activos con el 69.19% por valor de dos millones cuatrocientos mil pesos \$2.400.000

**COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022**

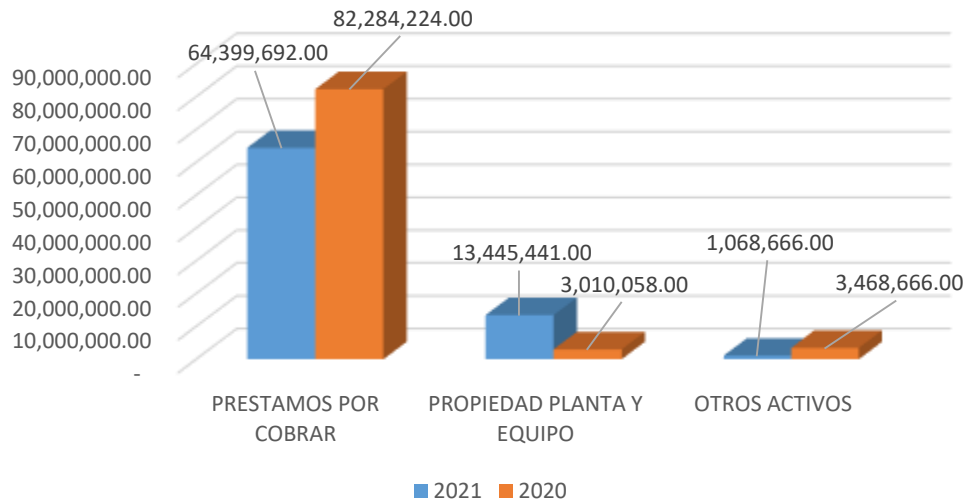


Grafico 22: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**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

	2021	2020	DIFERENCIA
<b>TOTAL PASIVO</b>	109,280,379.00	37,324,835.00	71,955,544.00

Tabla 24: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento a disminución del 192.78% con relación al año 2020 por un valor de setenta u un millones novecientos cincuenta y cinco mil quinientos cuarenta y cuatro pesos \$71.955.544,00

**COMPARACION PASIVO TOTAL 2021 - 2020**

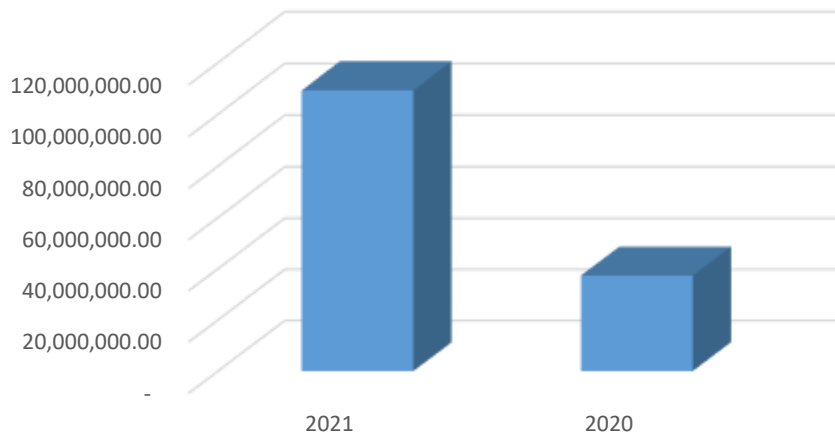


Grafico 23: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
PASIVO CORRIENTE	109,280,379.00	100.00%
<b>TOTALES</b>	<b>109,280,379.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 25: distribución pasivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 100%, por valor de ciento nueve millones doscientos ochenta mil trescientos setenta y nueve pesos \$109.280.379,00 la entidad no presenta pasivo no corriente

## CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

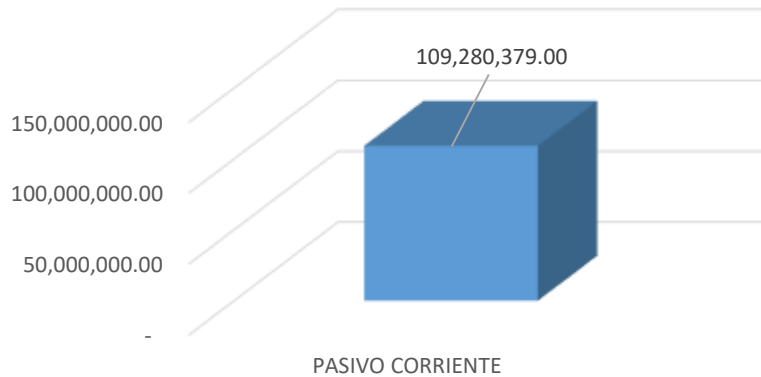


Gráfico 24: distribución pasivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

### PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente o pasivo circulante en la parte del pasivo que contiene las obligaciones a corto plazo de una empresa, es decir, las dudas 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	80,021,376.00	73.23%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	29,259,003.00	26.77%
<b>TOTAL</b>	<b>109,280,379.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 26: Distribución pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en dos grupos las cuentas por pagar con el 73.23% por valor de ochenta millones veintidós mil trescientos setenta y seis pesos \$80.021.376,00 y los beneficios a empleados con el 26.77% por valor de veintinueve millones doscientos cincuenta y nueve mil tres pesos \$29.259.003,00



**CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021**

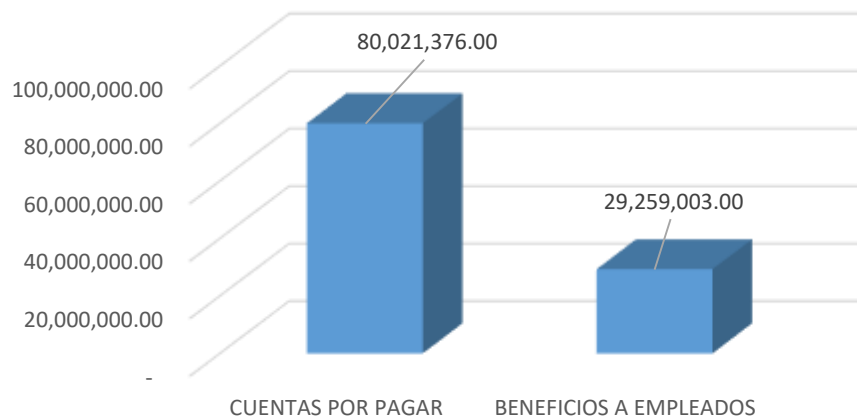


Grafico 25: Distribución pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	80,021,376.00	8,425,982.00	71,595,394.00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	29,259,003.00	28,898,853.00	360,150.00
<b>TOTAL</b>	<b>109,280,379.00</b>	<b>37,324,835.00</b>	<b>71,955,544.00</b>

Tabla 27: comparación pasivo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

En la comparación que se realiza con el año 2020 se puede evidenciar un incremento del 192.78% por valor setenta y un millones novecientos cincuenta y cinco mil quinientos cuarenta y cuatro pesos \$71.955.544,00 en términos generales, pero revisando concepto por concepto el de mayor incremento fueron las cuentas por pagar equivalente al 849.70% por valor de setenta y un millones quinientos noventa y cinco mil trescientos noventa y cuatro pesos \$71.595.394,00

Igualmente, los beneficios a empleados tuvieron un incremento del 1.25% por valor de trescientos sesenta mil ciento cincuenta pesos \$360.150,00

**COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022**

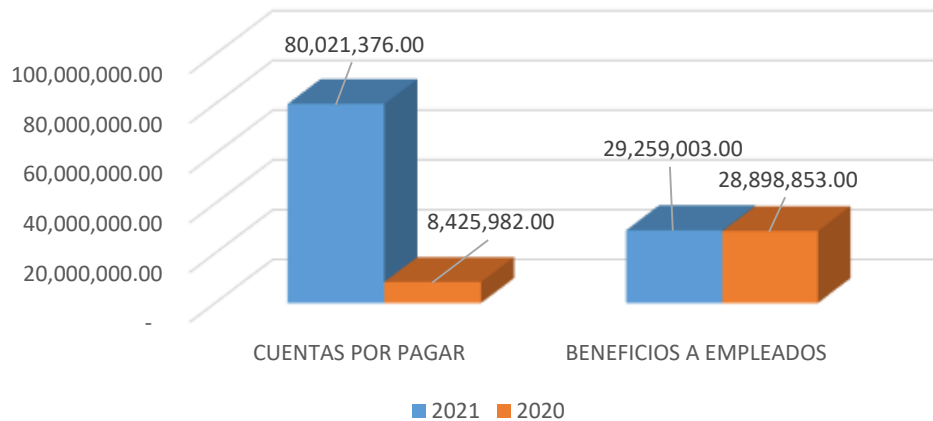


Grafico 26: comparación pasivo corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cogd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

**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.

La entidad no presenta pasivo no corriente por el año 2021

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

La entidad no presenta pasivo no corriente por el año 2021 - 2020

**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
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	428,429,458.00	392,505,755.00	35,923,703.00

Tabla 28: valor patrimonio entidad año 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 9.15% con relación al año 2020 por valor de treinta y cinco millones novecientos veintitrés mil setecientos tres pesos \$35.923.703,00 que corresponde básicamente a la utilidad del periodo

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

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	392,505,755.00	91.62%
RESULTADO DEL EJERCICIO	35,923,703.00	8.38%
<b>TOTALES</b>	<b>428,429,458.00</b>	<b>100.00%</b>

Tabla 29: distribución patrimonio año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en dos grupos el capital fiscal con un 91.62% por valor trescientos noventa y dos millones quinientos cinco mil setecientos cincuenta y cinco pesos \$392.505.755,00 y los resultados del ejercicio con el 8.38% por valor de treinta y cinco millones novecientos veintitrés mil setecientos tres pesos \$35.923.703,00

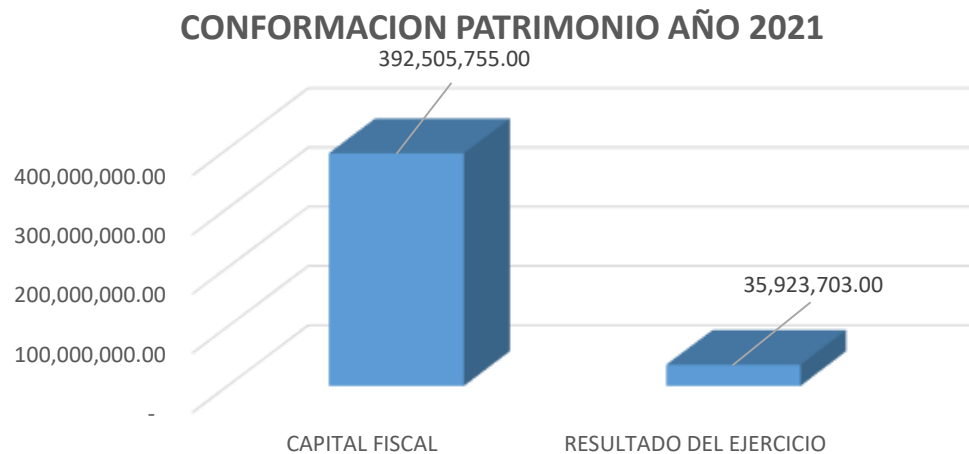


Gráfico 27: distribución patrimonio año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	392,505,755.00	352,865,306.00	39,640,449.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	35,923,703.00	39,640,449.00	- 3,716,746.00
<b>TOTALES</b>	<b>428,429,458.00</b>	<b>392,505,755.00</b>	<b>35,923,703.00</b>

Tabla 30: comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento equivalente al 9.15% en valor de treinta y cinco millones novecientos veintitrés mil setecientos tres pesos \$35.923.703,00, este incremento corresponde básicamente a movimientos de un incremento del capital fiscal equivalente al 11.23% por valor de treinta y nueve millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos \$36.940.449,00 que es el traslado de la utilidad del año anterior

El resultado del ejercicio presenta una disminución del 9.38% por valor de tres millones setecientos dieciséis mil setecientos cuarenta y seis pesos \$3.716.746,00

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

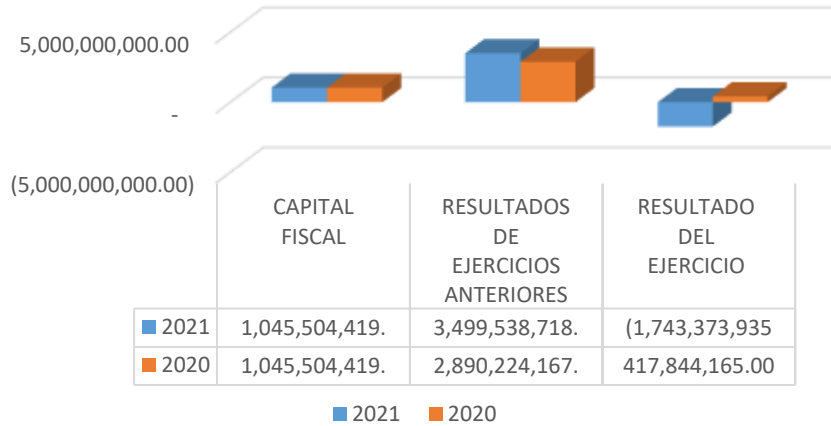


Grafico 28: comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf

### ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>660,437,889.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,008,449,450.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-348,011,561.00</b>	<b>-34.51%</b>
Transferencias y subvenciones	660,437,889.00	100.00%	1,008,449,450.00	100.00%	-348,011,561.00	-34.51%
<b>GASTOS</b>						
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>687,881,846.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,023,103,115.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-335,221,269.00</b>	<b>-32.77%</b>
De administración y operación	683,501,846.00	99.36%	410,140,165.00	40.09%	273,361,681.00	66.65%
Deterioro depreciación agotamiento amortizaciones y provisiones	4,380,000.00	0.64%	3,962,950.00	0.39%	417,050.00	10.52%
Transferencias y subvenciones	-	0.00%	609,000,000.00	59.52%	-609,000,000.00	-100.00%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>687,881,846.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,023,103,115.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-335,221,269.00</b>	<b>-32.77%</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>687,881,846.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>1,023,103,115.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>-335,221,269.00</b>	<b>-32.77%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>67,043,833.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>56,886,088.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,157,745.00</b>	<b>17.86%</b>
Otros ingresos	67,043,833.00	100.00%	56,886,088.00	100.00%	10,157,745.00	17.86%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,676,173.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,591,974.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,084,199.00</b>	<b>41.83%</b>
Otros gastos	3,676,173.00	100.00%	2,591,974.00	100.00%	1,084,199.00	41.83%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>35,923,703.00</b>		<b>39,640,449.00</b>		<b>-3,716,746.00</b>	<b>-9.38%</b>

Tabla 31: Estado de resultados año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo4estadodeactividadeconómicasocialcomparativoanexos3y4.pdf

Para el año 2021 la entidad presenta una pérdida de mil setecientos cuarenta y tres millones trescientos setenta y tres mil novecientos treinta y cinco pesos \$1.743.373.935,00 después de deducir del total de los ingresos por valor de dos mil quinientos unos millones quinientos cincuenta y tres mil trescientos setenta y tres \$2.501.553.373,00 los gastos y costos realizados durante el año por valor nominal de cuatro mil \$4.244.927.308

	<b>2021</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>660,437,889.00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>67,043,833.00</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>687,881,846.00</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>3,676,173.00</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>35,923,703.00</b>

Tabla 32: presentación perdida año 2021

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo4estadodeactividadeconómicasocialcomparativoanexos3y4.pdf



**COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2022**

	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	727,481,722.00	1,065,335,538.00	- 337,853,816.00
COSTOS Y GASTOS	691,558,019.00	1,025,695,089.00	- 334,137,070.00
UTILIDAD	35,923,703.00	39,640,449.00	- 3,716,746.00

Tabla 33: comparación estado de resultados 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo4estadodeactividadeconómicasocialcomparativoanexos3y4.pdf

Revisando en términos generales se nota una disminución en los ingresos con relación al año 2020 por valor de trescientos treinta y siete millones ochocientos cincuenta y tres mil ochocientos dieciséis pesos \$337.853.816 equivalente a un 31.71%.

La entidad presenta una disminución en la utilidad del periodo con relación al año 2020 pasando de una utilidad en el 2020 por valor de treinta y nueve millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos cuarenta y nueve \$39.640.449,00 a una utilidad en el 2021 por valor de treinta y cinco millones novecientos veintitrés mil setecientos tres pesos \$35.923.703 en términos porcentuales equivale al 9.38%

Los costos y gastos tuvieron una disminución equivalente al 32.58% por valor de trescientos treinta y cuatro millones ciento treinta y siete mil setenta pesos \$334.137.070,00

**COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020**

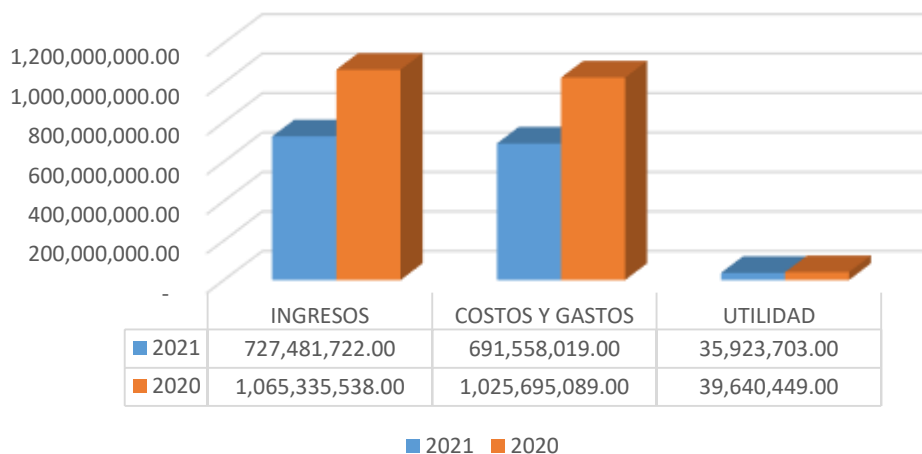


Grafico 29: comparación estado de resultados 2021 - 2020

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo4estadodeactividadeconómicasocialcomparativoanexos3y4.pdf

## INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	458,796,038.00	341,067,642.00
PASIVO CORRIENTE	109,280,379.00	37,324,835.00
ACTIVO TOTAL	537,709,837.00	429,830,590.00
PASIVO TOTAL	109,280,379.00	37,324,835.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	35,923,703.00	39,640,449.00

Tabla 34: variables para indicadores de desempeño

Fuente: formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo3balancegeneralanexos1y2comparativos.pdf 2021 - 2020

formato\_202113\_f01\_cdgd\_anexo4estadodeactividadeconómicasocialcomparativoanexos3y4.pdf 2021 - 2020

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

### RAZON CORRIENTE

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{458,796,038.00}{109,280,379.00} = 419.83\%$	$\frac{341,067,642.00}{37,324,835.00} = 913.78\%$

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 419.83% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$419.83 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 913.78% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$913.78 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 muy bueno en especial para la vigencia 2020 ya que en el año 2021 disminuyó

### SOLIDEZ

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{537,709,837.00}{109,280,379.00} = 492.05\%$	$\frac{429,830,590.00}{37,324,835.00} = 1151.59\%$

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 492.05% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$492,05 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 1151.59% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$1.151,59 para respaldarlas

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

### 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
458,796,038.00	-	109,280,379.00
		349,515,659.00
<b>AÑO 2022</b>		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
341,067,642.00	-	37,324,835.00
		303,742,807.00

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$349.515.659,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó a \$303.742.807,00 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
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{109,280,379.00}{537,709,837.00} = 20.32\%$	$\frac{37,324,835.00}{429,830,590.00} = 8.68\%$

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 20.32% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$20.32 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arrojo un 8.68% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$8.68 a los diferentes acreedores

En comparación de este indicador por los años analizados se deduce que este indicador aumento pare el año 2021 significano que tenía que cubrir más pasivos que en el año 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, buscan el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

FORMULA	AÑO 2021	AÑO 2020
$\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{35,923,703.00}{537,709,837.00} = 6.68\%$	$\frac{39,640,449.00}{429,830,590.00} = 9.22\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo 6.68% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$6,68 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 9.22% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad genero \$9,22 en excedentes

En comparación por los años analizados se deduce que para el año 2021 este indicador disminuyo significando que es este año genero menos excedentes como se demuestra en los estados financieros

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- *Se puede concluir que la información contable y presupuestal es rendida de manera homogénea a las entidades de control con falencias en la legibilidad de los documentos cargados en las plataformas correspondientes*
- *Es necesario que la entidad aplique políticas de recuperación de cartera ya que para el año 2021 este aumento y la provisión se encuentra por debajo del 6%*
- *Se debe de identificar los otros deudores que presenta en la información financiera del año 2021*
- *La gestión financiera, contable y presupuestal es buena*
- *La entidad presenta niveles de liquidez, solides y endeudamiento razonables para el cumplimiento de su misión*



**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*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*
- *Se recomienda dar aplicación a los procedimientos emanados por la Contaduría General de la Nación en cuanto a la presentación de los estados financieros y las correspondientes revelaciones*

## **LISTA DE TABLAS**

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021*
- Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021*
- Tabla 4: Comparación presupuesto de ingresos definitivo año 2021 - 2020*
- Tabla 5: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Tabla 6: Comparativo recaudo año 2021 - 2020*
- Tabla 7: Presupuesto inicial de gastos año 2021*
- Tabla 8: Presupuesto definitivo de gastos año 2021*
- Tabla 9: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Tabla 10: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Tabla 11: Comparativo ejecución de gastos año 2021 - 2020*
- Tabla 12: Compromisos vs presupuesto definitivo*
- Tabla 13: Evaluación de las reservas*
- Tabla 14: Evaluación de las cuentas por pagar*
- Tabla 15: Situación presupuestal vs compromisos vs presupuesto definitivo*
- Tabla 16: Estado de situación financiera comparativa*
- Tabla 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Tabla 18: Composición activo año 2021*
- Tabla 19: Comparación activo año 2021 - 2020*
- Tabla 20: Composición activo corriente año 2021*
- Tabla 21: Composición activo no corriente año 2021*
- Tabla 22: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 23: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 24: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Tabla 25: Distribución pasivo año 2021*
- Tabla 26: Distribución pasivo corriente año 2021*
- Tabla 27: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 28: Valor patrimonio entidad año 2021 - 2020*
- Tabla 29: Distribución patrimonio año 2021*
- Tabla 30: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 31: Estado de resultados año 2021*
- Tabla 32: Distribución ingresos, costos y gastos 2021*
- Tabla 33: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 34: Variables para calcular los indicadores de desempeño*

## **LISTA DE GRAFICOS**

- Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Grafico 2: Presupuesto definitivo año 2021*
- Grafico 3: Comparativo presupuesto definitivo año 2021 - 2020*
- Grafico 4: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 5: Comparativo recaudo año 2021 - 2020*
- Grafico 6: Presupuesto de gastos inicial año 2021*
- Grafico 7: Presupuesto definitivo de gastos año 2021*
- Grafico 8: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021 - 2020*
- Grafico 9: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Grafico 10: Comparativo ejecución de gastos año 2021 - 2020*
- Grafico 11: Compromisos vs presupuesto definitivo*
- Grafico 16: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 17: Composición activo año 2021*
- Grafico 18: Comparación activo año 2021*
- Grafico 19: Composición activo corriente año 2021*
- Grafico 20: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 21: Coposición activo no corriente año 2021*
- Grafico 22: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 23: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 24: Distribución pasivo año 2021*
- Grafico 25: Distribución pasivo corriente año 2021*
- Grafico 26: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 27: Distribución patrimonio año 2021*
- Grafico 28: Comparación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 29: Comparacion estado 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 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*