



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



**CORPORACION CENTRO PROVINCIAL DE GESTION
AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE EN LIQUIDACION
CEPROMEGIA
VIGENCIA 2021**

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE FINANZAS DE LA CORPORACION CENTRO PROVINCIAL DE
GESTION AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE EN LIQUIDACION
CEMPROMEGUA**

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

**CORPORACION CENTRO PROVINCIAL DE GESTION AGROEMPRESARIAL DEL
GUAVIARE EN LIQUIDACION
CEPROMEGIA**



**Gerente Liquidador
ELIA YANIRA ANGARITA NOVOA**



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 Energúaviare 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 INGRESO INICIAL	10
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS AÑO 2021	11
PRESUPUESTO FINAL DE INGRESOS AÑO 2021	12
2.2 GASTOS	13
PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS	13
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020	14
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021	15
COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO	15
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021	15
3. DEUDA PUBLICA	17
4. ESTADOS FINANCIEROS	18
4.1. ACTIVOS	18
COMPARATIVO TOTAL ACTIVO 2021 - 2020	18
4.1.1. ACTIVO CORRIENTE	19
COMPOSICION DEL ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021	19
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	19
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	19
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	19
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	20
4.1.2 PASIVOS	21
COMPARACION PASIVO AÑO 2021 - 2020	21
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021	21
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE	22
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021	22
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	22
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE	22



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	22
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	23
5. PATRIMONIO	24
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021	24
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020.....	25
6. ESTADO DE RESULTADOS	26
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020	26
7. INDICADORES DE DESEMPEÑO	27
RAZON CORRIENTE	27
SOLIDEZ.....	28
CAPITAL DE TRABAJO.....	28
ENDEUDAMIENTO TOTAL	29
RENTABILIDAD.....	29
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	31
8.1 CONCLUSIONES	31
8.2 RECOMENDACIONES.....	32
LISTA DE TABLAS	33
LISTA DE GRAFICOS	34
GLOSARIO DE ABREVIATURAS	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

INFORME FINANCIERO CORPORACION CENTRO PROVINCIAL DE GESTION AGROEMPRESARIAL DEL GUAVIARE - CEPROMEGUA

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.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

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	↑	↑	↑	↑	↑

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

La gerencia de CEPROMEGUA expidió la Resolución 016 del 31 de diciembre de 2020 “Por medio del cual se aprueba la repetición del último presupuesto de ingresos, gastos e inversión aprobado por el consejo directivo, para la Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare “CEPROMEGUA” para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021” el cual fue liquidado mediante Resolución 017 del 31 de diciembre de 2020, 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 INGRESO INICIAL

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de \$390.000.000,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
APORTES DEPARTAMENTO	150,000,000.00	38.46%
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	61.54%
INGRESOS TOTALES	390,000,000.00	100.00%

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS INICIAL

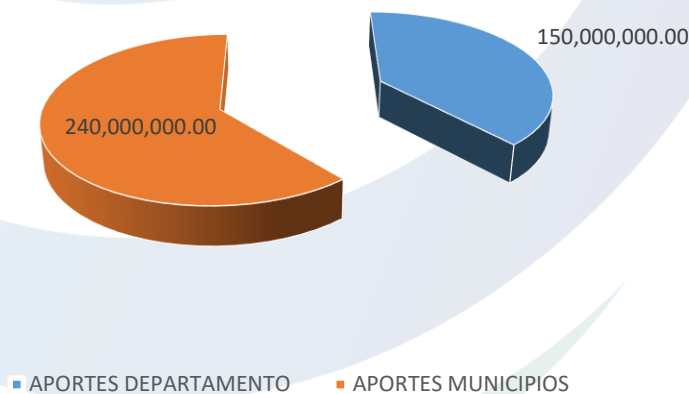


Gráfico 1 : Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Resolución 016 diciembre 31 de 2020

El presupuesto inicial de ingresos según la Resolución 017 del 31 de diciembre de 2020, fue incorporado en ciento cincuenta millones de pesos \$150.000.000.00 aportes del departamento con un 38.46% del total de los ingresos aprobados, y por aportes de los municipios en doscientos cuarenta millones de pesos \$240.000.000.00 con aportes de los municipios.

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

No se realizaron durante el año modificaciones al presupuesto de ingresos.

OBSERVACION

La entidad mediante reunión de Consejo Directivo de febrero 9 de 2021 y mediante acta No. 059 determinó liquidar a la entidad y con radicado No. 1455 (septiembre 23 de 2021). La agente liquidadora informó el inicio del proceso de liquidación de La Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare CEPROMEGUA.

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
APORTES DEPARTAMENTO	150,000,000.00	38.46%
APORTES MUNICIPIOS	240,000,000.00	61.54%
INGRESOS TOTALES	390,000,000.00	100.00%

Tabla 2: Presupuesto definitivo de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

PRESUPUESTO DEFINITIVO DE INGRESOS AÑO 2021

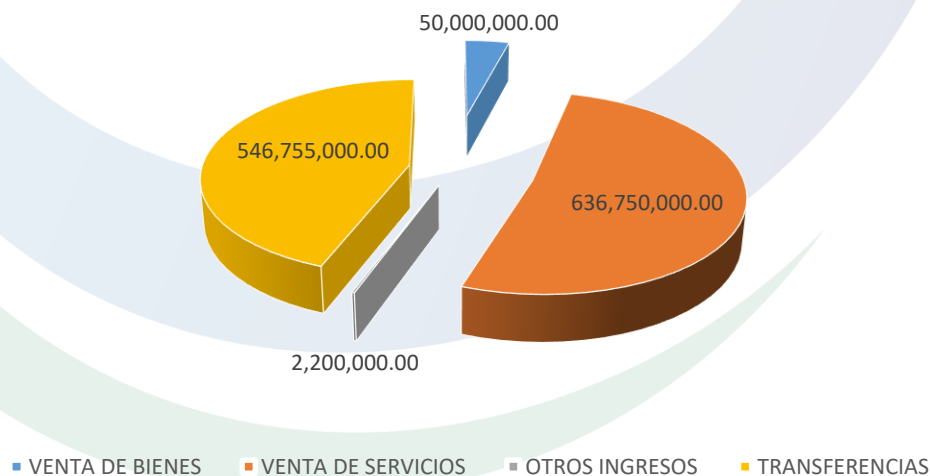


Gráfico 2: Presupuesto definitivo de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 quedo distribuido en aportes del departamento con un 38.46% con un valor de ciento cincuenta millones de pesos \$150.000.000,00 del total de los ingresos aprobados, y por aportes de los municipios en doscientos cuarenta millones de pesos \$240.000.000.00 del total de los ingresos aprobados Para la vigencia analizada, la distribución de los ingresos según sus conceptos es de la siguiente manera.

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
MUNICIPIO DE EL RETORNO	120,000,000.00	30.77%
MUNICIPIO DE CALAMAR	60,000,000.00	15.38%
MUNICIPIO DE MIRAFLORES	60,000,000.00	15.38%
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	150,000,000.00	38.46%
INGRESOS TOTALES	390,000,000.00	100.00%

Tabla 3: Presupuesto final de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

De este análisis se puede observar que la distribución fue del 30.77% por el municipio de El Retorno con un valor de ciento veinte millones de pesos \$120.000.000,00, 15.38% por el municipio de Calamar, con un valor de sesenta millones de pesos \$60.000.000,00, 15.38% por el municipio de Miraflores con un valor de sesenta millones de pesos \$60.000.000,00 y finalmente el Departamento de Guaviare con el 38.46% con un valor de ciento cincuenta millones de pesos \$150.00.000,00.

PRESUPUESTO FINAL DE INGRESOS AÑO 2021

PRESUPUESTO FINAL DE INGRESOS AÑO 2021

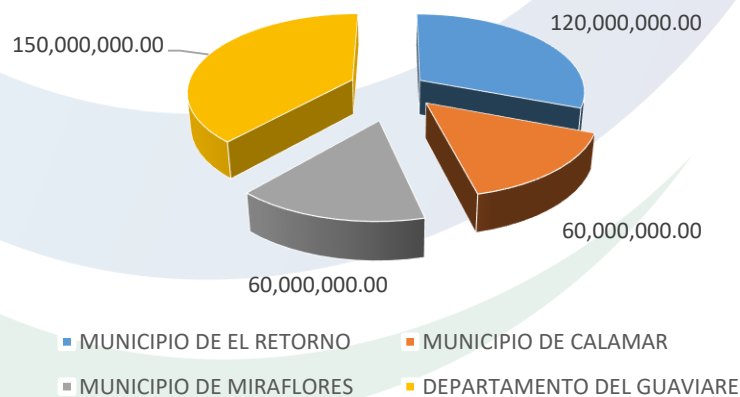


Gráfico 3: Presupuesto final de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

GASTOS

El presupuesto inicial y final de gastos por no haber modificaciones de la Corporación Centro provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare "CEPROMEGUA" para la vigencia 2021 fue distribuido en tres (3) rubros gastos de personal con un 64.93%, gastos generales con el 4.82%, y inversión con un 30.26%.

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	253,220,048.00	64.93%
GASTOS GENERALES	18,779,952.00	4.82%
INVERSION	118,000,000.00	30.26%
GASTOS TOTALES	390,000,000.00	100.00%

Tabla 4: Presupuesto final de ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

En esta distribución observamos que la mayor participación es en los gastos de personal con el 64.93% por valor de doscientos cincuenta y tres millones doscientos veinte mil cuarenta y ocho pesos \$253.220.048,00.

La segunda mayor participación esta en inversión con el 30.26% por valor de ciento dieciocho millones de pesos \$118.000.000,00.

Por último, los otros gastos generales completan el 100% de la distribución con el 4.82% por valor de dieciocho millones setecientos setenta y nueve mil novecientos cincuenta y dos pesos \$18.779.952,00.

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021

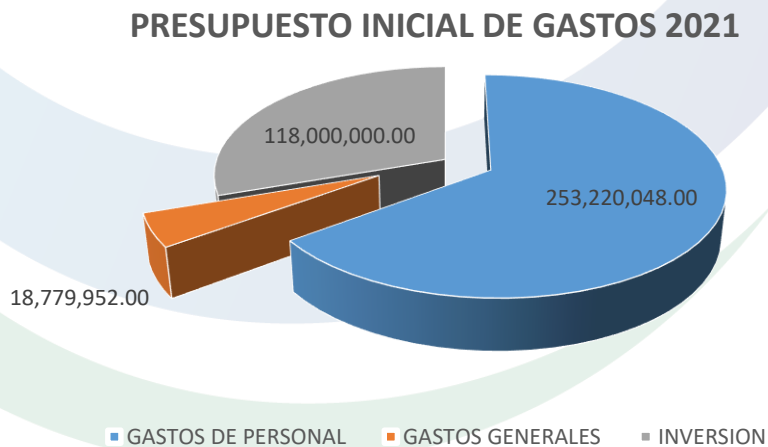


Gráfico 4: Presupuesto inicial de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
MUNICIPIO DE EL RETORNO	120,000,000.00	120,000,000.00	-
MUNICIPIO DE CALAMAR	60,000,000.00	60,000,000.00	-
MUNICIPIO DE MIRAFLORES	60,000,000.00	60,000,000.00	-
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	150,000,000.00	150,000,000.00	-
INGRESOS TOTALES	390,000,000.00	390,000,000.00	-

Tabla 5: Comparativo presupuesto definitivo 2021 - 2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucion activa

COMPARATIVO DE PRESUPUESTO AÑOS 2021 - 2020

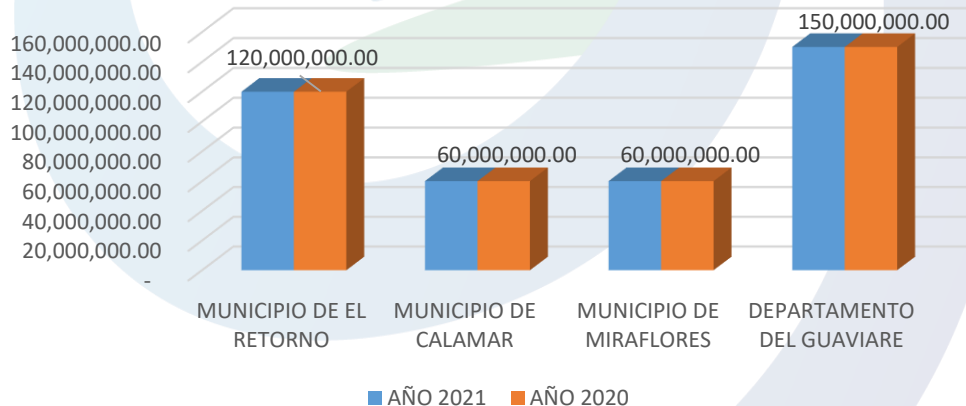


Gráfico 5: Comparativo de presupuesto años 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

Teniendo en cuenta que el presupuesto fue repetido de la vigencia 2020 no puede realizar un análisis comparativo por los años 2021 – 2020.

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

Por estar en liquidación no hay reporte de recaudo por el año 2021.

COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO 2021 - 2020

Por estar en liquidación no hay reporte de recaudo por el año 2021.

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	253,220,048.00	148,909,688.00	104,310,360.00
GASTOS GENERALES	18,779,952.00	1,549,800.00	17,230,152.00
INVERSION	118,000,000.00	-	118,000,000.00
GASTOS TOTALES	390,000,000.00	150,459,488.00	239,540,512.00

Tabla 6: Ejecución presupuesto de gastos año 2021
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucion activa

Del presupuesto de gastos este fue comprometido en el 38.58% por valor de Ciento cincuenta millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y ocho pesos \$150,459.488.00 general, quedando pendiente por comprometer el 61.42%, por un valor de doscientos treinta y nueve millones quinientos cuarenta mil quinientos doce pesos \$239,540,512.00, encontrando que los gastos de personal fueron los de mayor porcentaje de ejecución en un 58.81% por un valor de ciento cuarenta y ocho millones novecientos nueve mil seiscientos ochenta y ocho \$148,909,688.00 seguido de los gastos de generales con el 8.25%, por un valor de un millón quinientos cuarenta y nueve mil ochocientos pesos \$1,549,800.00 por último, no se realizaron compromisos por inversión.



Gráfico 6: Ejecución gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

RESUMEN GENERAL

Durante el año 2021 la entidad entro en liquidación no hay reporte de recaudo de ingresos, se realizaron compromisos, pero no hay pago de obligaciones.

El presupuesto de ingresos fue repetido del año 2020 mediante Resolución 016 de 2020.

La entidad mediante reunión de Consejo Directivo de febrero 9 de 2021 y mediante acta No. 059 determinó liquidar a la entidad y con radicado No. 1455 (septiembre 23 de 2021). La agente liquidadora informó el inicio del proceso de liquidación de La Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Guaviare "CEPROMEGUA".

No reportan ejecución activa y pasiva para el proceso de liquidación, no hay liquidación del presupuesto inicial aprobado.

En los estados financieros reportan ingresos por transferencias que no se visualizan en la ejecución activa de la entidad ni antes ni después de iniciada la liquidación.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

DEUDA PÚBLICA

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	333,061,000.00	19,657,345.00	313,403,655.00

Tabla 7: Comparativo total activo 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucion activa

Para el año 2021 presenta información financiera con un activo total de trescientos treinta y tres millones sesenta y un mil pesos \$333.061.000,00 revisada la información financiera del año 2020 tenía un activo total de diecinueve millones seiscientos cincuenta y siete mil trescientos cuarenta y cinco pesos \$19.657.345,00.

Las notas no coinciden con la información financiera presentada en los estados financieros.

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, no presenta activo corriente

Por la información financiera presentada no se puede realizar un comparativo para el activo corriente

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.

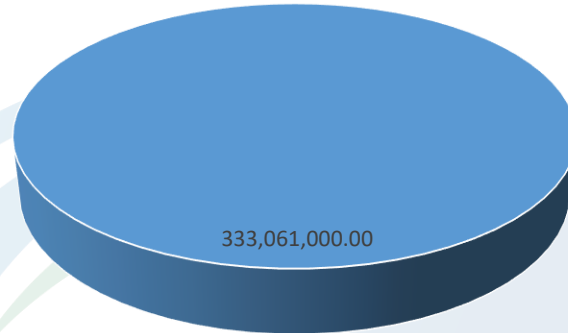
Los activos no corrientes son duraderos y poco líquidos, porque se necesita tiempo para convertirlos en dinero efectivo. Son un elemento importante en la estructura económica de la empresa, pero al ser inversiones a largo plazo, no sirven para conseguir liquidez (dinero) para la empresa en el corto plazo.

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
ACTIVOS PARA LIQUIDAR	333.061.000,00	100.00%
TOTALES	333.061.000,00	100.00%

Tabla 8: Activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_d_balancegeneralcomparativo

Los activos no corrientes de la empresa están conformados únicamente por los activos para liquidar con un 100%, por un valor de trescientos treinta y tres millones sesenta y un mil pesos \$ 333.061.000,00.

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021



■ ACTIVOS PARA LIQUIDAR

Gráfico 7: Composición activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f06_edg_ejecucionpasiva.xls

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

Por la información financiera presentada no se puede realizar un comparativo para el activo corriente

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.

COMPARACION PASIVO AÑO 2021 - 2020

PASIVO	2021	2020	DIFERENCIA
TOTALES	354.848.000,00	340.831.973,00	14.016.027,00

Tabla 9: Comparación pasivo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 4.00% con relación al año 2020 por un valor de catorce millones dieciséis mil veintisiete pesos \$14.016.027,00.

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
NO CORRIENTE	354.848.000,00	100.00%
TOTALES	354.848.000,00	100.00%

Tabla 10: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Del total de los pasivos corresponde a los pasivos no corrientes el 100.00% por un valor de trecientos cincuenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y ocho mil \$354.848.000,00.

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

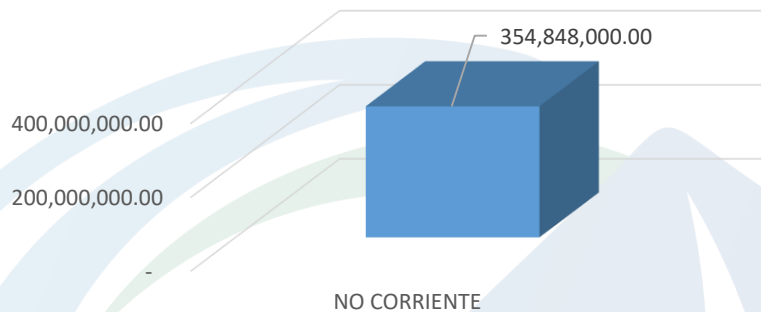


Gráfico 8: Conformación pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

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.

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

Para el año 2021, no presenta pasivo corriente.

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

Por la información financiera presentada no se puede realizar un comparativo para el pasivo corriente.

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.

PASIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PASIVOS PARA LIQUIDAR	354.848.000,00	100.00%
TOTALES	354.848.000,00	100.00%

Tabla 11: Composición activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

Los pasivos no corrientes de la entidad corresponden únicamente a los pasivos para liquidar que fueron reclasificados por iniciar el proceso de liquidación equivalentes a un 100.00 % por un valor de trecientos cincuenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y ocho mil pesos \$ 354.848.000,00.

CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

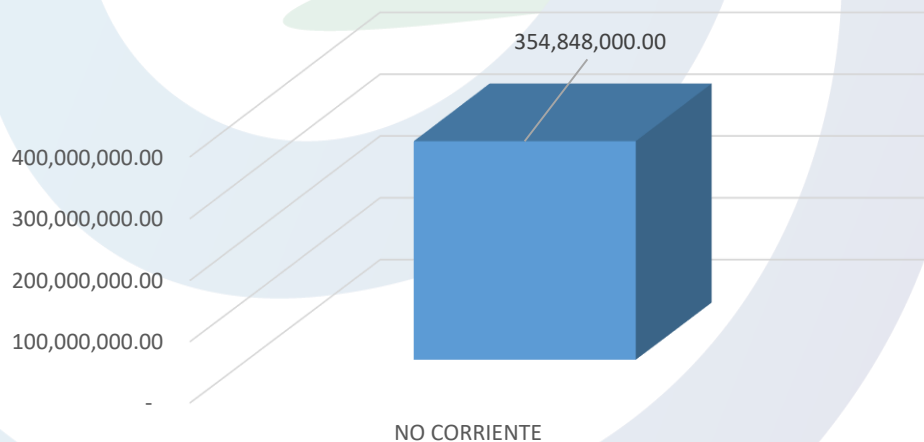


Gráfico 9: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdgd_ejecucionpasiva.xls

COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

Por la información financiera presentada no se puede realizar un comparativo para el pasivo corriente

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	- 21,787,000.00	- 321,174,628.00	299,387,628.00

Tabla 12: comparación patrimonio 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

El patrimonio para el año 2021 tuvo una disminución del 93.22% con relación al año 2020 por un valor de doscientos noventa y nueve millones trescientos ochenta y siete mil seiscientos veinte y ocho \$299.387.628,00 que no se encuentra debidamente justificado en las revelaciones a los estados financieros.

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

CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	85,000,000.00	-390.14%
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 106,787,000.00	490.14%
TOTALES	- 21,787,000.00	100.00%

Tabla 13: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en dos grupos el capital fiscal con un menos (-) 390.14% por valor nominal de ochenta y cinco millones de pesos \$85.000.000,00 seguido de los resultados del ejercicio con el 490.14% por valor de ciento seis millones setecientos ochenta y siete mil pesos \$106.787.000,00.

CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

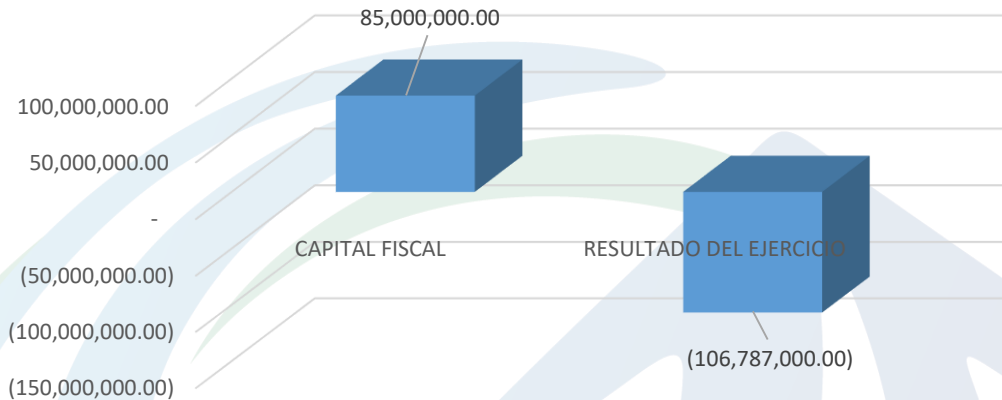


Gráfico 10: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	85,000,000.00	85,000,000.00	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 106,787,000.00	- 234,273,121.00	127,486,121.00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	- 171,901,507.00	171,901,507.00
TOTALES	- 21,787,000.00	- 321,174,628.00	299,387,628.00

Tabla 14: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021 el patrimonio tuvo una disminución equivalente al de 93.22% en valor nominal a doscientos noventa y nueve millones trescientos ochenta y siete mil seiscientos veintiocho pesos \$299.387.628.00. Esta disminución está justificada en los resultados del ejercicio que paso de doscientos treinta y cuatro millones doscientos setenta y tres mil ciento veintiún pesos \$234.273.121,00 a ciento seis millones setecientos ochenta y siete mil pesos \$106.787.000,00 corresponde al 54.42%.

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

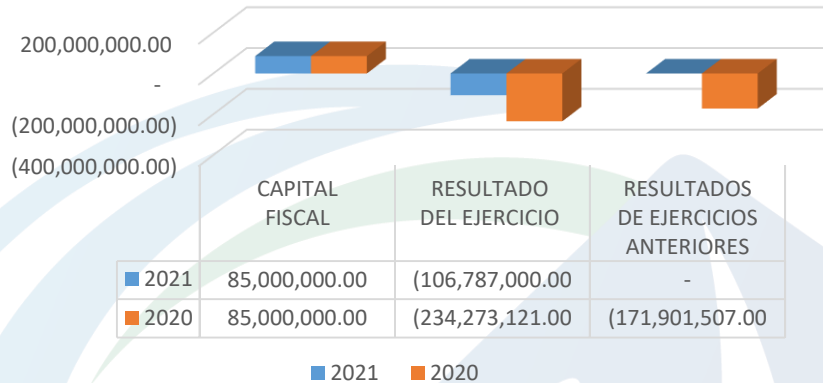


Gráfico 11: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

ESTADO DE RESULTADOS

El resultado del estado de resultados de la gestión de liquidación no corresponde con la presentada en el estado de situación financiera.

En el Estado de Situación Financiera presenta una pérdida de ciento seis mil setecientos ochenta y siete mil pesos \$106.787.000,00 mientras en el estado de resultados presenta una pérdida por valor de setenta y nueve millones novecientos treinta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos con 25 centavos \$79.935.257,25.

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

Tabla 15: Estado de resultados año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralcomparativo

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

Por la información financiera presentada no se puede realizar un comparativo para el estado de resultados.

INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	0	2.489.957,00
PASIVO CORRIENTE	354.848.000,00	340.831.973,00
ACTIVO TOTAL	333.061.000,00	19.657.345,00
PASIVO TOTAL	354.848.000,00	340.831.973,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-106.787.000,00	-234.273.121,00

Tabla 16: Indicadores de desempeño 2021-2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_d_balancegeneralcomparativo

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

RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{0}{354,848,000.00} = 0.00\%$	$\frac{2,489,957.00}{340,831,973.00} = 0.73\%$

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 arroja un 0.00% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad tiene cero pesos \$0 para cubrir sus deudas a corto plazo debiendo recurrir a la venta de sus activos.

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 0.73% indicando que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$0.73 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 no es bueno para los años del análisis



SOLIDEZ

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{333,061,000.00}{354,848,000.00} = 93.86\%$	$\frac{19,657,345.00}{340,831,973.00} = 5.77\%$

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 arrojó un 93.86% indicando que por cada \$100 que adeuda la entidad posee en activos noventa y tres pesos y 86 centavos \$93.86 para respaldarlas.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 5.77% indicando que por cada \$100 la adeudaba la entidad tenía cinco pesos con 77 centavos \$5.77 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
0	- 354.848.000,00
-354.848.000,00	

2020

ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
2.489.957,00	-	340.831.973.00
		-338.342.016,00

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a trescientos cincuenta y cuatro millones ochocientos cuarenta y ocho mil pesos \$354.848.000,00 señalando que la entidad no posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo.

Mientras en el 2020 este indicador arrojo trecientos treinta y ocho millones trescientos cuarenta y dos mil dieciséis pesos \$338.342.016,00, igualmente la entidad no 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
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{354,848,000.00}{333,061,000.00} = 106.54\%$	$\frac{340,831,973.00}{19,657,345.00} = 1733.87\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojo un 106.54% señalando que por cada \$100 que posee en activos, la entidad adeuda Ciento seis pesos con 54 centavos \$106.54 a los diferentes acreedores.

Mientras que en el 2020 este indicador arrojo un 1733.87% indicando que por cada \$100 que poseía en activo, la entidad adeudaba Mil setecientos treinta y tres pesos con 87 centavos \$1.733,87 a los diferentes acreedores.

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador disminuyo 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.



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

FORMULA		2021		2020	
RESULTADOS	DEL				
EJERCICIO	%	$\frac{-106,787,000.00}{333,061,000.00}$	=	$\frac{-234,273,121.00}{19,657,345.00}$	=
	=		32.06%		1191.7
ACTIVO TOTAL		333,061,000.00		19,657,345.00	8%

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja un -32.06% indicándonos que por cada \$100 que posee en activos, la entidad genera Treinta y dos pesos con 6 centavos \$32.06 en pérdidas

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 1191,78% indicando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad generó Mil ciento noventa y un pesos con 78 centavos \$1.191,78 en pérdidas

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador para los años del análisis es negativo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- *La información presentada en SIA no es confiable toda vez que presenta incoherencias en los estados financieros*
- *Las revelaciones a los estados financieros no corresponden a los estados financieros presentados y adicionalmente no se encuentran firmadas*
- *La persona que hace las veces de liquidador es la misma que oficiaba como revisor fiscal de la entidad*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquidez y endeudamiento no razonable para el cumplimiento de sus funciones*
- *No presenta un informe sobre que paso la información financiera al 31 de diciembre de 2020, que desaparece para el 2021*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

RECOMENDACIONES

- *Presentar la información correspondiente al año 2021*
- *Presentar la reclasificación de la información financiera antes de iniciar la liquidación*
- *Presentar las revelaciones a los estados financieros de acuerdo a la información financiera presentada y firmarla*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Tabla 2: Presupuesto definitivo de ingresos año 2021*
- Tabla 3: Presupuesto final de ingresos año 2021*
- Tabla 4: Presupuesto final de ingresos año 2021*
- Tabla 5: Comparativo presupuesto definitivo 2021 - 2020*
- Tabla 6: Ejecución presupuesto de gastos año 2021*
- Tabla 7: Comparativo total activo 2021-2020*
- Tabla 8: Comparación activo no corriente año 2021*
- Tabla 9: Comparación pasivo año 2020-2021*
- Tabla 10: Comparación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 11: Composición activo no corriente año 2021*
- Tabla 12: Diferencia total patrimonio 2020- 2021*
- Tabla 13: Conformación patrimonio año 2021*
- Tabla 14: Conformación patrimonio año 2021*
- Tabla 15: Estado de resultados año 2021*
- Tabla 16: Indicadores de desempeño 2021-2020*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

LISTA DE GRAFICOS

- Gráfico 1 : Presupuesto de ingresos inicial*
- Gráfico 2 : Presupuesto definitivo de ingresos año 2021*
- Gráfico 3: Presupuesto final de ingresos año 2021*
- Gráfico 4: Presupuesto inicial de gastos 2021*
- Gráfico 5: Comparativo de presupuesto 2021-2020*
- Gráfico 6: Ejecución de gastos 2021*
- Gráfico 7: Composición activo no corriente año 2021*
- Gráfico 8: Conformación pasivo año 2021*
- Gráfico 9: Conformación pasivo año 2021*
- Gráfico 10: Conformación patrimonio año 2021*
- Gráfico 11: Conformación pasivo año 2021*



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Calidad y excelencia en el control fiscal

Contraloría General del Departamento del **Guaviare**

NIT. 832.000.115-7

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

- **CCPET** *Catálogo de Cuentas Presupuestales para Entidades Territoriales*
- **CGN** *Contaduría General de la Nación*
- **CGR** *Contraloría General de la 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*