

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA
RECREACION, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y
LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DEL GUAVIARE - INDEERG
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

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

**SITUACION DE FINANZAS EL INSTITUTO DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR
DEL GUAVIARE - INDERG**

VIGENCIA 2021

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

2022

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL
APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR
DEL GUAVIARE
INDERG**



Gerente
SEVERO GUERRERO DIAZ

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 INGRESOS	10
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	11
PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021.....	12
DISTRIBUCION DE INGRESOS SEGÚN CONCPETOS	13
COMPARATIVO RESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020.....	14
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021.....	16
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020.....	17
2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS.....	19
PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021.....	19
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021	20
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021.....	21
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021.....	22
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020.....	23
TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS.....	25
2.3 EVALUACION DE LAS RESERVAS.....	26
2.4 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR	26
2.5 INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	27
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES27	
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO	27
3. DEUDA PUBLICA	29
4. ESTADOS FINANCIEROS	30
4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	30
4.1.1 ACTIVO	31
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021	32
COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020.....	33
4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE	34
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021	34

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	35
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	36
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021.....	36
COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	37
4.1.2 PASIVO	38
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021.....	38
COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020.....	39
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE	40
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021.....	40
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	41
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE	42
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021.....	42
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	42
4.1.3 PATRIMONIO	43
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021.....	43
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020.....	44
4.2 ESTADO DE RESULTADOS	45
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021.....	46
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020.....	46
4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO	48
RAZON CORRIENTE.....	48
SOLIDEZ.....	49
CAPITAL DE TRABAJO.....	49
ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	50
RENTABILIDAD.....	50
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	52
5.1 CONCLUSIONES	52
5.2 RECOMENDACIONES	53
LISTA DE TABLAS	54
LISTA DE GRAFICOS	55
GLOSARIO DE ABREVIATURAS	56

INFORME FINANCIERO INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE, LA RECREACION, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACION EXTRAESCOLAR DEL GUAVIARE “INDERG”

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%) registró 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 Junta directiva expidió el Acuerdo 003 del 25 de julio de 2020 "Por medio del cual se expide el presupuesto general de rentas, ingresos y gastos de funcionamiento e inversión o ley de apropiaciones del instituto departamental del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extra escolar del Guaviare 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" y es avalado por la Gerencia del INDERG mediante Resolución 001 del 01 de enero de 2021 "Por medio del cual se liquida el presupuesto general de rentas, ingresos y gastos de funcionamiento e inversión o ley de apropiaciones del instituto departamental del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extra escolar del Guaviare 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 Artículo 67 del Decreto 111 de 1996, y deben aplicarse en armonía con estas y según la Ordenanza No. 419 de noviembre 27 de 2020 "Por medio del cual se expide el presupuesto general de Rentas y de Apropiaciones del Departamento del Guaviare para la vigencia fiscal del año 2021" en la cual se encuentra incorporada esta entidad

INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de mil setecientos cincuenta y dos millones cuatrocientos un mil ochocientos veintidós pesos con 49 centavos \$1.752.401.822,49 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS TRIBUTARIOS	727,602,954.80	41.52%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,024,798,867.69	58.48%
INGRESOS TOTALES	1,752,401,822.49	100.00%

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Acuerdo 003 julio 25 de 2020

De la distribución inicial el 41.52% corresponde a los ingresos tributarios por valor de setecientos veintisiete millones seiscientos dos mil novecientos cincuenta y cuatro pesos con ochenta centavos \$727.602.954,80 y los ingresos no tributarios con el 58.48% por valor de mil veinticuatro millones setecientos noventa y ocho mil ochocientos sesenta y siete pesos con sesenta y nueve centavos \$1.024.798.867,69

PARTICIPACION INGRESOS

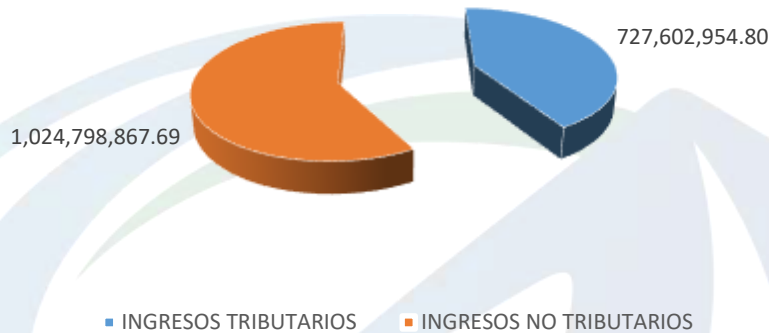


Gráfico 1: Presupuesto de ingresos inicial
Fuente: Acuerdo 003 julio 25 de 2020

El presupuesto inicial de ingresos según el Acuerdo 003 del 25 de julio de 2020, fue incorporado según la Resolución 001 del 01 de enero de 2021 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
05-abr-21	Resolución 028	Traslado	10.554.958,74
03-may-21	Resolución 060	Adición	1.518.433.214,97
15-jun-21	Resolución 069	Adición	337.660.769,00
30-jun-21	Resolución 074	Adición	231.499.800,00
07-sep-21	Resolución 098	Adición	95.877.069,00
07-sep-21	Resolución 099	Traslado	9.280.000,00
21-sep-21	Resolución 103	Traslado	6.250.000,00
05-oct-21	Resolución 107	Traslado	828.000,00
21-oct-21	Resolución 112	Traslado	2.349.147,00
26-nov-21	Resolución 132	Traslado	516.791.588,04

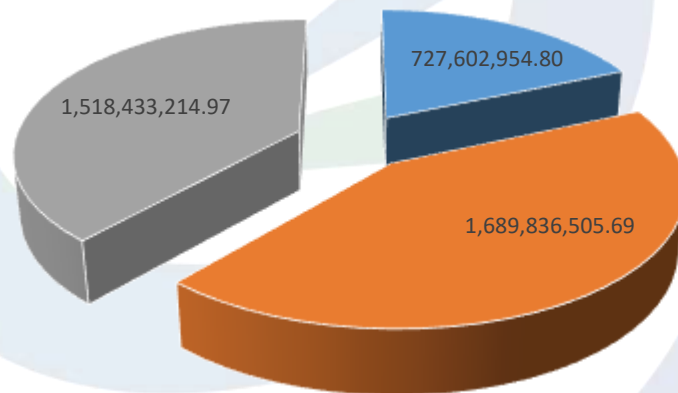
Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021
Fuente: Reporte SIA_formato_202113_f06_cdg_modificacionespresupuesto2021.pdf

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos por valor de dos mil ciento ochenta y tres millones cuatrocientos setenta mil ochocientos cincuenta y dos pesos con 97 centavos \$2.183.470.852,97 para dejar un presupuesto definitivo por valor de tres mil novecientos treinta y cinco millones ochocientos setenta y dos mil seiscientos setenta y cinco pesos con 46 centavos \$3.935.872.675,46

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS TRIBUTARIOS	727,602,954.80	18.49%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,689,836,505.69	42.93%
RECURSOS DE CAPITAL	1,518,433,214.97	38.58%
INGRESOS TOTALES	3,935,872,675.46	100.00%

Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

**PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021
POR DETALLE**



■ INGRESOS TRIBUTARIOS ■ INGRESOS NO TRIBUTARIOS ■ RECURSOS DE CAPITAL

Gráfico 2: presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 por valor de tres mil novecientos treinta y cinco millones ochocientos setenta y dos mil seiscientos setenta y cinco pesos con 46 centavos \$3.935.872.675,46 quedó distribuido del 100% en ingresos tributarios con el 18.49% por valor nominal de \$727.602.954,80, los ingresos no tributarios con el 42.93% por valor de 1.689.836.505,69 y por los recursos de capital con el 38.58% por valor de \$1.518.433.214,97

Para la vigencia analizada, la distribución de los ingresos según los conceptos quedó distribuidos de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
CIGARRILLOS	141,071,018.00	3.58%
LICORES	21,471,648.88	0.55%
IVA CEDIDO LEY 788/02	45,529,045.92	1.16%
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	519,531,242.00	13.20%
APORTE NACIONAL LEY 181/95	433,537,838.00	11.02%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,500,000.00	0.19%
APORTE GOBERNACION	1,248,798,667.69	31.73%
RECURSOS DE CAPITAL	1,518,433,214.97	38.58%
INGRESOS TOTALES	3,935,872,675.46	100.00%

Tabla 4: Distribución del ingreso por concepto año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

Teniendo en cuenta los conceptos para el año 2021 el presupuesto de ingresos estaba distribuido en ocho (8) conceptos con los mayores porcentajes quedaron los recursos de capital con el 38.58% por valor nominal de mil quinientos dieciocho millones cuatrocientos treinta y tres mil doscientos catorce pesos con 97 centavos \$1.15.433.214,97, seguido de los aportes de la gobernación con el 31.73% por valor de mil doscientos cuarenta y ocho millones setecientos noventa y ocho mil seiscientos sesenta y siete pesos con 69 centavos \$1.248.798.667,69, los demás conceptos quedaron por debajo del 14% de distribución

DISTRIBUCION INGRESOS SEGUN CONCEPTOS

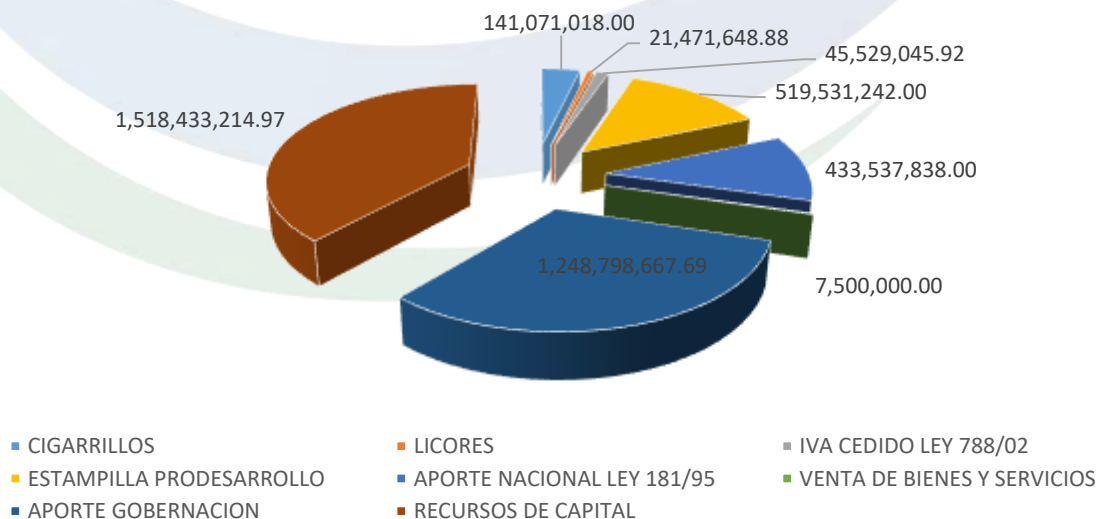











Grafico 3: Distribución del ingreso por concepto año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

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

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
CIGARRILLOS	141,071,018.00	141,071,018.00	-
LICORES	21,471,648.88	19,358,242.00	2,113,406.88
IVA CEDIDO LEY 788/02	45,529,045.92	30,777,602.00	14,751,443.92
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	519,531,242.00	476,885,751.00	42,645,491.00
APORTE NACIONAL LEY 181/95	433,537,838.00	497,462,826.00	- 63,924,988.00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,500,000.00	7,500,000.00	-
APORTE GOBERNACION	1,248,798,667.69	1,172,857,089.44	75,941,578.25
RECURSOS DE CAPITAL	1,518,433,214.97	-	1,518,433,214.97
INGRESOS TOTALES	3,935,872,675.46	2,345,912,528.44	1,589,960,147.02

Tabla 5: Comparativo presupuesto de ingresos definitivo 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2020

CIGARRILLOS	LICORES	IVA CEDIDO LEY 788/02	ESTAMPILLA PRODESARROLLO
0%	10.92%	47.93%	8.94%
			
APORTE NACIONAL LEY 181/95	VENTA DE BIENES	APORTE GOBERNACION	RECURSOS DE CAPITAL
12.85%	0%	6.47%	100.00%
			
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO			
67.78%			
			

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento del 67.78% por valor nominal de mil quinientos ochenta y nueve millones novecientos sesenta mil ciento cuarenta y siete pesos con 02 centavos \$1.586.960.147,02 encontrando que para el año 2021 se presupuestó recursos de capital que para el año 2020 no se había realizado por valor de mil quinientos dieciocho millones cuatrocientos treinta y tres mil doscientos catorce pesos con 97 centavos \$1.518.433.214,97

La demás comparación muestra una disminución en los aportes nacionales Ley 181/95 del 12.85% equivalente a sesenta y tres millones novecientos veinticuatro mil novecientos ochenta y ocho pesos \$63.924.988,00

**COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO
AÑO 2021 - 2020**

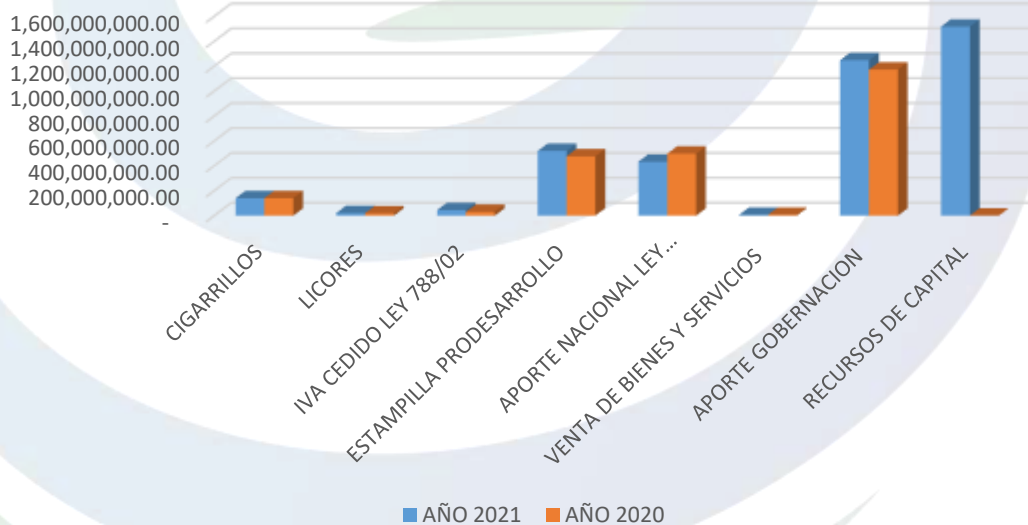


Grafico 4: Comparativo presupuesto definitivo 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	APROBADO	RECAUDADO	POR RECAUDAR
CIGARRILLOS	141,071,018.00	130,291,951.00	10,779,067.00
LICORES	21,471,648.88	23,007,000.00	- 1,535,351.12
IVA CEDIDO LEY 788/02	45,529,045.92	61,388,535.00	- 15,859,489.08
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	519,531,242.00	516,791,588.04	2,739,653.96
APORTE NACIONAL LEY 181/95	433,537,838.00	322,769,069.00	110,768,769.00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	7,500,000.00	-	7,500,000.00
APORTE GOBERNACION	1,248,798,667.69	1,248,798,667.69	-
RECURSOS DE CAPITAL	1,518,433,214.97	1,518,433,214.97	-
INGRESOS TOTALES	3,935,872,675.46	3,821,480,025.70	114,392,649.76

Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

Para la vigencia del análisis se recaudó el 97.09% del presupuesto aprobado por valor de tres mil ochocientos veintiún millones cuatrocientos ochenta mil veinticinco pesos con 70 centavos \$3.821.480.025,70 quedando pendiente por recaudar el 2.91% por valor de ciento catorce millones trescientos noventa y dos mil seiscientos cuarenta y nueve pesos con 76 centavos \$114.392.649,76

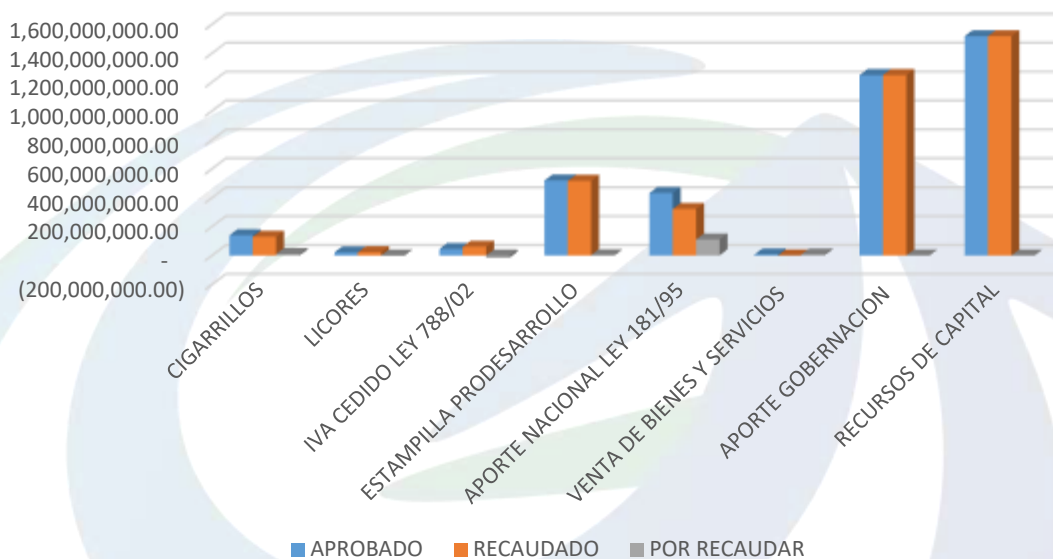
Los conceptos aportes gobernación y recursos de capital se recaudó el 100% de lo presupuestado es decir mil doscientos cuarenta y ocho millones setecientos noventa y ocho mil seiscientos sesenta y siete pesos con 69 centavos \$1.248.798.667,69 y mil quinientos dieciocho millones cuatrocientos treinta y tres mil doscientos catorce pesos con 97 centavos \$1.518.433.214,97 respectivamente

De lo presupuestado por venta de vienes y servicios su recaudo fue del 0% es decir no se recaudó nado de lo presupuestado por valor de siete millones quinientos mil pesos \$7.500.000,00

De los conceptos por licores e IVA cedido el recaudo supero el 100% de lo presupuestado en un 7.15% y 34.83% respectivamente en valor nominal de un millón quinientos treinta y cinco mil trescientos cincuenta y un pesos con 12 centavos \$1.535.351,12 y quince millones ochocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos con 08 centavos \$15.859.489,08

Los demás conceptos no completaron el recaudo del 100% quedando en porcentajes por recaudar del 25.55% para los aportes de la Ley 181/95, del 7.64% para cigarrillos y del 0.53% para la estampilla prodesarrollo

RECAUDO PRESUPUESTO AÑO 2021 POR CONCEPTOS



Grafica 5: Recaudado presupuesto de ingresos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021

COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
CIGARRILLOS	130,291,951.00	172,771,872.00	- 42,479,921.00
LICORES	23,007,000.00	14,437,913.00	8,569,087.00
IVA CEDIDO LEY 788/02	61,388,535.00	40,434,240.00	20,954,295.00
ESTAMPILLA PRODESARROLLO	516,791,588.04	219,374,931.97	297,416,656.07
APOORTE NACIONAL LEY 181/95	322,769,069.00	372,528,287.00	- 49,759,218.00
APOORTE GOBERNACION	1,248,798,667.69	1,145,615,461.53	103,183,206.16
RECURSOS DE CAPITAL	1,518,433,214.97	-	1,518,433,214.97
TOTALES	3,821,480,025.70	1,965,162,705.50	1,856,317,320.20

Tabla 7: Comparativo recaudo año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2020

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total se tuvo un incremento del 94.46% con respecto al año 2020 por valor de mil ochocientos cincuenta y seis millones trescientos diecisiete mil trescientos veinte pesos con 20 centavos \$1.856.317.320,20

El mayor porcentaje de incremento está en la estampilla prodesarrollo donde el porcentaje corresponde al 135.57% por valor de doscientos noventa y siete millones cuatrocientos dieciséis mil seiscientos cincuenta y seis pesos con 07 centavos \$297.416.656.07

De los conceptos que disminuyeron en la comparación los cigarrillos fue el de mayor disminución con el 24.89% por valor de cuarenta y dos millones cuatrocientos setenta y nueve mil novecientos veintiún pesos \$42.479.9231,00

Los demás conceptos tuvieron variaciones como los aportes de la gobernación con un incremento del 9.01% por valor de ciento tres millones cientos ochenta y tres mil doscientos seis pesos con 16 centavos \$103.183.206,16, los licores con el 59.35% por valor de ocho millones quinientos sesenta y nueve mil ochenta y siete pesos \$8.569.087,00, el IVA cedido con el 51.82% por valor de veinte millones novecientos cincuenta y cuatro mil doscientos noventa y cinco pesos \$20.954.295,00 y por último el aporte nacional Ley 181/95 disminuyo en un 13.36% por valor de cuarenta y nueve millones setecientos cincuenta y nueve mil doscientos dieciocho pesos \$49.759.218,00

TOTAL
94.46%
↑
ESTAMPILLA PRODESARROLLO
135.57%
↑
CIGARRILLOS
24.59%
↓

COMPARATIVO RECUADO AÑO 2021-2020

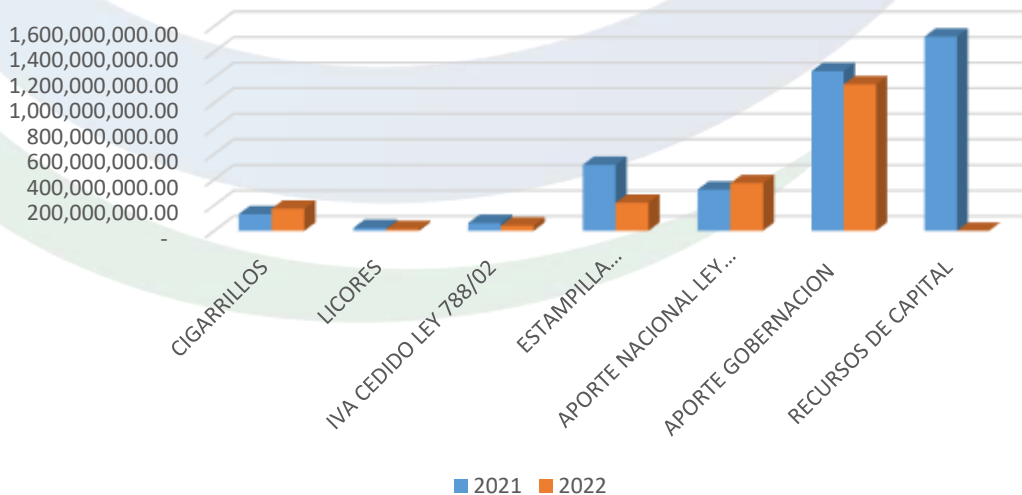


Grafico 6: Comparativo recaudo año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionactiva2022

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos del instituto departamental del deporte, la recreación, el aprovechamiento del tiempo libre y la educación extra escolar del Guaviare, para la vigencia 2021 fue distribuido en cuatro (4) rubros gastos de personal con un 28.96%, gastos generales con el 8.89%, transferencias de capital con el 2.49% y los gastos de inversión con el 59.66%

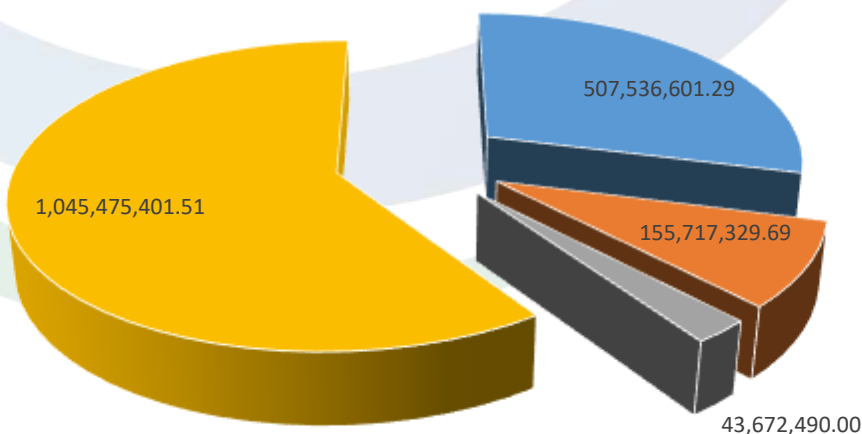
CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	507,536,601.29	28.96%
GASTOS GENERALES	155,717,329.69	8.89%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43,672,490.00	2.49%
GASTOS DE INVERSION	1,045,475,401.51	59.66%
GASTOS TOTALES	1,752,401,822.49	100.00%

Tabla 8: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021

Observamos que la mayor distribución de los gastos de la entidad se concentra en los gastos de inversión por valor de mil cuarenta y cinco millones cuatrocientos setenta y cinco mil cuatrocientos un peso con 51 centavos \$1.045.475.401,51 con el 59.66% del total del presupuesto de gastos

Y en menos porcentaje con el 2.49% están las transferencias de capital por valor de cuarenta y tres millones seiscientos setenta y dos mil cuatrocientos noventa pesos \$43.672.490,00

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021



■ GASTOS DE PERSONAL ■ GASTOS GENERALES ■ TRANSFERENCIAS DE CAPITAL ■ GASTOS DE INVERSION

Gráfico 7: Presupuesto inicial de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021

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

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	527,518,601.29	13.40%
GASTOS GENERALES	143,692,476.69	3.65%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43,215,343.00	1.10%
GASTOS DE INVERSION	3,221,446,254.48	81.85%
GASTOS TOTALES	3,935,872,675.46	100.00%

Tabla 9: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021

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 81.85% por valor nominal de tres mil doscientos veintiún millones cuatrocientos cuarenta y seis mil doscientos cincuenta y cuatro pesos con 48 centavos \$3.221.446.254,48

En segunda mayor participación están en los gastos de personal con el 13.40% por valor de quinientos veintisiete millones quinientos dieciocho mil seiscientos un peso con 29 centavos \$527.518.601,29

Siguen los gastos generales con el 3.65% por valor de ciento cuarenta y tres millones seiscientos noventa y dos mil cuatrocientos setenta y seis pesos con 69 centavos \$143.692.476,69

Por último, las transferencias de capital con el 1.10% por valor de cuarenta y tres millones doscientos quince mil trescientos cuarenta y tres pesos \$43.215.343,00

PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021

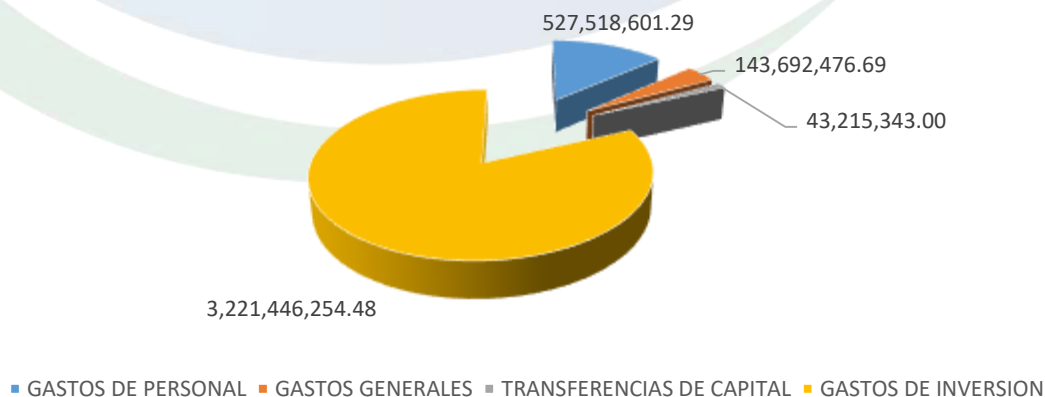







Gráfico 8: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021

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	527,518,601.29	562,404,547.00	- 34,885,945.71
GASTOS GENERALES	143,692,476.69	127,054,805.00	16,637,671.69
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43,215,343.00	58,291,006.00	- 15,075,663.00
GASTOS DE INVERSION	3,221,446,254.48	1,598,162,260.44	1,623,283,994.04
GASTOS TOTALES	3,935,872,675.46	2,345,912,618.44	1,589,960,057.02

Tabla 10: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasivo2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	GASTOS DE INVERSION
6.20%	13.09%	25.86%	101.57%
			
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO			
67.78%			
			

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presentó un incremento respecto al año anterior del 67.78% por valor nominal de mil quinientos ochenta y nueve millones novecientos sesenta mil cincuenta y siete pesos con 02 centavos \$1.589.960.057,02

El concepto que presenta más variación son los gastos de inversión con un incremento del 101.57% por valor de mil seiscientos veintitrés millones doscientos ochenta y tres mil novecientos noventa y cuatro pesos con 04 centavos \$1.623.283.994,04

El otro concepto con incremento fueron los gastos generales con el 13.09% por valor de dieciséis millones seiscientos treinta y siete mil seiscientos setenta y un pesos con 69 centavos \$16.637.671,69

Los demás conceptos tuvieron disminución con relación al año 2020 como son los gastos de personal que disminuyeron el 6.20% por valor de treinta y cuatro millones ochocientos ochenta y cinco mil novecientos cuarenta y cinco pesos con 71 centavos \$34.885.945,71, y las transferencias de capital

con el 25.86% por valor de quince millones setenta y cinco mil seiscientos sesenta y tres pesos \$15.075.663,00

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

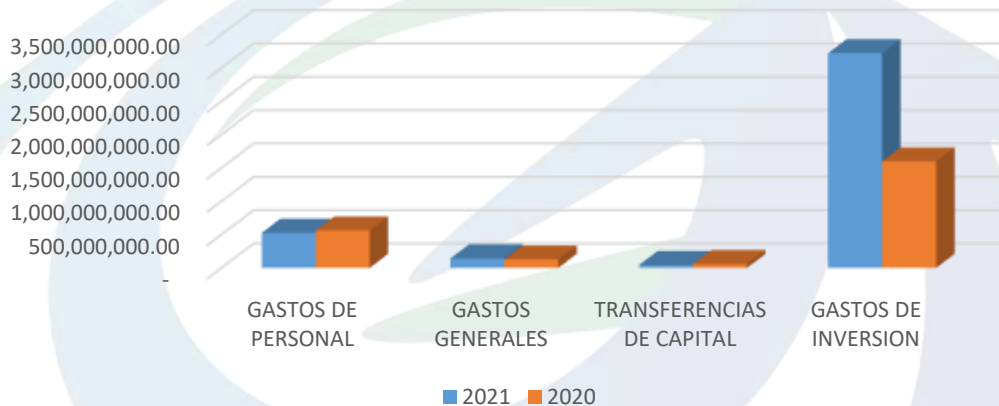


Tabla 9: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasivo2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasivo2020

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	527,518,601.29	523,933,257.00	3,585,344.29
GASTOS GENERALES	143,692,476.69	130,095,474.00	13,597,002.69
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	43,215,343.00	39,981,623.00	3,233,720.00
GASTOS DE INVERSIÓN	3,221,446,254.48	3,053,426,860.96	168,019,393.52
GASTOS TOTALES	3,935,872,675.46	3,747,437,214.96	188,435,460.50

Tabla 11: ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasivo2021

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 95.21% general por valor nominal de tres mil setecientos cuarenta y siete millones cuatrocientos treinta y siete mil doscientos catorce pesos con 96 centavos \$3.747.437.214,96, quedando pendiente por ejecutar el 4.79% por valor de ciento ochenta y ocho millones cuatrocientos treinta y cinco mil cuatrocientos sesenta pesos con 50 centavos \$188.435.460,50

En términos generales todos los gastos fueron comprometidos por encima del 90%, encontrando que los gastos de personal fueron comprometidos en un 99.32% por valor de quinientos veintitrés millones novecientos treinta y tres mil doscientos cincuenta y siete pesos \$523.933.257,00, seguido de las trasferencias de capital que estuvieron en el 92.52% por valor de treinta y nueve millones novecientos

ochenta y un mil seiscientos veintitrés pesos \$39.981.623,00, siguen en orden los gastos generales con el 90.54% por valor de ciento treinta millones noventa y cinco mil cuatrocientos setenta y cuatro pesos \$130.095.474,00 y finalmente los gastos de inversión con el 94.78% por valor de tres mil cincuenta y tres millones cuatrocientos veintiséis mil ochocientos sesenta pesos con 96 centavos \$3.053.426.860,96

EJECUCION GASTOS AÑO 2021

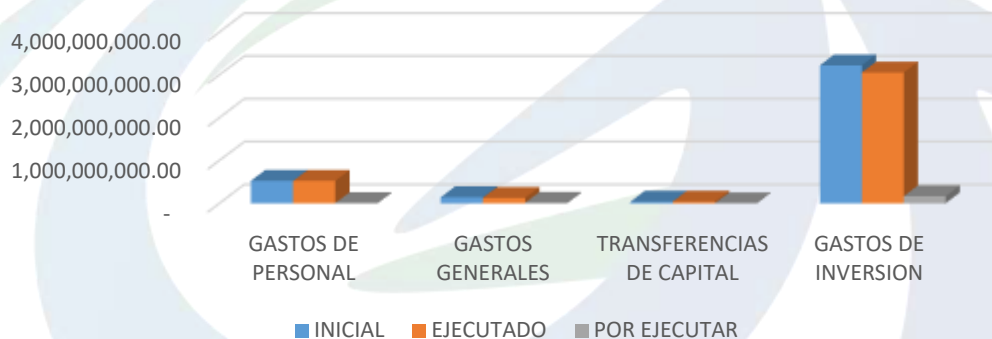


Gráfico 10: ejecución presupuesto de gastos 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasivo2021

COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	DIFERENCIA
GASTOS DE PERSONAL	523,933,257.00	514,166,617.00	9,766,640.00
GASTOS GENERALES	130,095,474.00	96,740,457.00	33,355,017.00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	39,981,623.00	57,254,382.00	- 17,272,759.00
GASTOS DE INVERSION	3,053,426,860.96	1,201,062,815.15	1,852,364,045.81
INGRESOS TOTALES	3,747,437,214.96	1,869,226,291.15	1,878,212,943.81

Tabla 12: Comparativo ejecución de gastos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 100.48% entre estos por valor de mil ochocientos setenta y ocho millones doscientos doce mil novecientos cuarenta y tres pesos con 81 centavos \$1.878.212.943.81

En los diferentes rubros encontramos incrementos del año 2020 al 2021 a excepción de las transferencias de capital que presentan una disminución del 30.17% equivalente a diecisiete millones doscientos setenta y dos mil setecientos cincuenta y nueve pesos \$17.272.759,00

GASTOS DE PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	GASTOS DE INVERSION
1.90%	34.48%	30.17%	154.23%
↑	↑	↑	↑
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO			
100.48%			
↑			

COMPARATIVO EJECUCION GASTOS AÑO 2021 - 2020

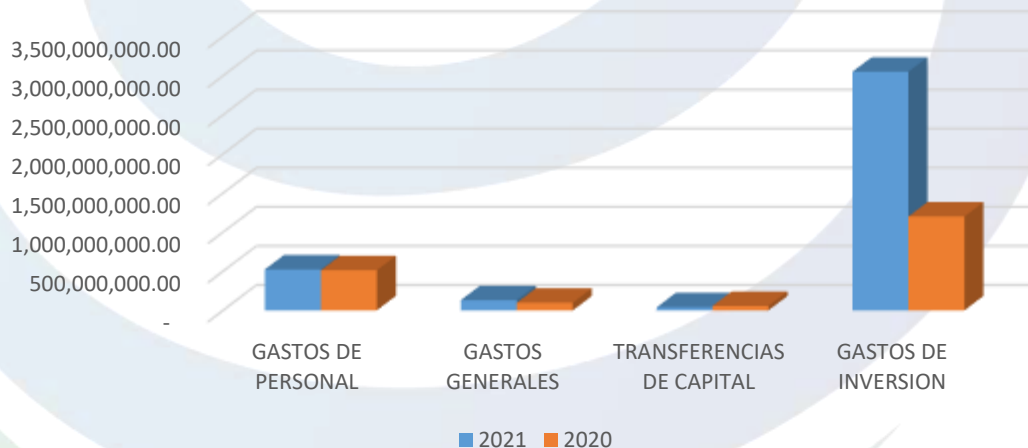


Grafico 11: Comparativo ejecución de gastos año 2021- 2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021 y formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2020

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	3,935,872,675.46	2,345,912,528.44	7,867,972,981.47	4,420,874,469.49
COMPROMISOS GENERADOS	3,747,437,214.96	1,869,224,271.15	7,003,307,449.52	3,173,041,723.64
SALDO DE EJECUCION	188,435,460.50	476,688,257.29	864,665,531.95	1,247,832,745.85
PORCENTAJE DE EJECUCION	95.21%	79.68%	89.01%	71.77%

Tabla 13: compromisos vs presupuesto definitivo
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021, 2020, 2019, 2018

De los periodos analizados se puede deducir que la vigencia con la menor ejecución corresponde al año 2018 con el 71.77% y la vigencia con la mejor ejecución de presupuesto fue 2021 con el 95.21%

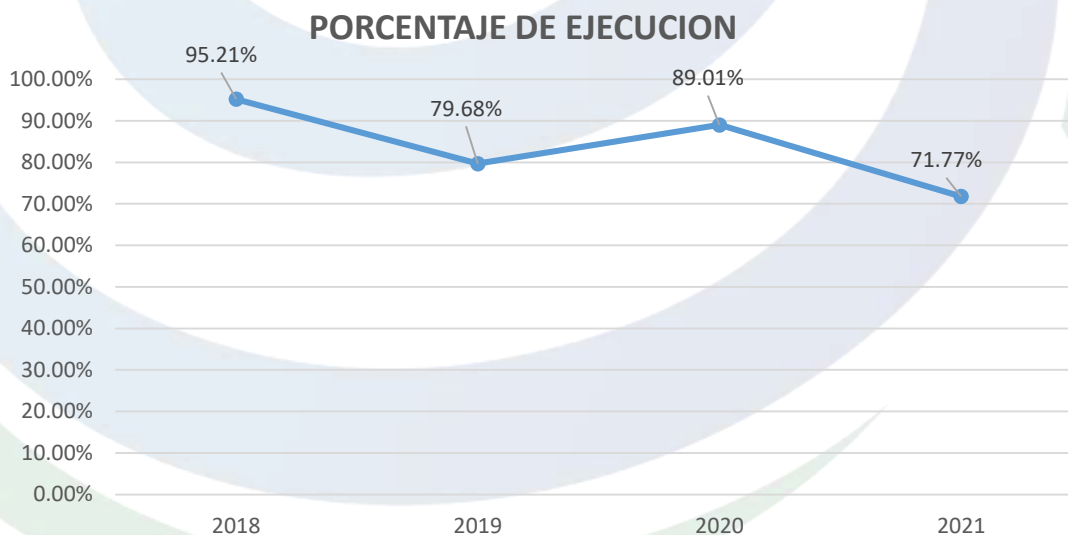


Grafico 12 compromisos vs presupuesto definitivo
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021, 2020, 2019, 2018

EVALUACION DE LAS RESERVAS

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	3,935,872,675.46
TOTAL EJECUTADO 2021	3,747,437,214.96
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
DIFERENCIA POR ACLARAR	-

Tabla 14: evaluación reservas
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021 y formato_202113_f06_cdg_actoconstitucionreservapresupuestal

La entidad mediante resolución 004 del 07 de enero de 2022 constituyo reservas por valor de doscientos setenta y dos millones cuarenta y un mil novecientos sesenta y un pesos con 14 centavos \$272.041.961,14

EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR

La entidad presenta en el SIA una resolución que no corresponde a la constitución de las cuentas por pagar por el año 2021, debe justificar

CONCEPTO	VALOR
TOTAL PRESUPUESTO APROBADO	3,935,872,675.46
TOTAL EJECUTADO 2021	3,747,437,214.96
OBLIGACIONES REALIZADAS	3,475,395,253.82
PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)	3,435,307,668.82
SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)	40,087,585.00
CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO)	-
DIFERENCIA POR ACLARAR	40,087,585.00

Tabla 15: Evaluación cuentas por cobrar
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva2021 y formato_202113_f06_cdg_actoconstitucioncuentasporcobrar

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	654.028.731,00	610.907.074,00

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	2021	2020
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	153.298.951,00	187.209.785,00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	2021	2020
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	3.747.437.214,96	1.869.224.271,15

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2021	2020
$\frac{GFE}{RIC} \% =$	$\frac{654.028.731,00}{153.298.951,00} = 426.64\%$	$\frac{610.907.074,00}{187.209.785,00} = 326.32\%$

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 426.64% señala que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad gasto \$426.64 en funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 326.32% señala que por cada \$100 que aporta el Departamento, la entidad gastó en funcionamiento \$332.32

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2021	2020
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{654.028.731,00}{3.747.437.214,96} = 17.45\%$	$\frac{610.907.074,00}{1.869.224.271,15} = 32.68\%$

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

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 17.45% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$17.45 fueron para gastos de funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 32.68% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$32.68 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 dos bases principales del conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financieros que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

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

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

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	2,742,079,690.00	91.51%	6,022,266,179.00	96.07%	(3,280,186,489.00)	-54.47%
EFFECTIVO	1,126,028,808.00	37.58%	2,407,385,302.00	38.40%	-1,281,356,494.00	-53.23%
Bancos	1,126,028,808.00	37.58%	2,407,385,302.00	38.40%	-1,281,356,494.00	-53.23%
CUENTAS POR COBRAR	80,923,456.00	2.70%	2,383,831,632.00	38.03%	-2,302,908,176.00	-96.61%
Contribuciones tasas e ingresos	78,572,091.00	2.62%	-	0.00%	78,572,091.00	0.00%
Prestación de servicios públicos	-	0.00%	30,000.00	0.00%	-30,000.00	100.00%
Transferencias por cobrar	-	0.00%	2,381,993,654.00	38.00%	-2,381,993,654.00	100.00%
Otras cuentas por cobrar	2,351,365.00	0.08%	1,807,978.00	0.03%	543,387.00	30.05%
OTROS ACTIVOS	1,535,127,426.00	51.23%	1,231,049,245.00	19.64%	304,078,181.00	24.70%
Gastos pagados por anticipado	14,781,977.00	0.49%	11,726,841.00	0.19%	3,055,136.00	26.05%
Anticipos y avances entregados	1,301,205,448.00	43.43%	1,055,182,403.00	16.83%	246,023,045.00	23.32%
Intangibles	238,300,000.00	7.95%	183,300,000.00	2.92%	55,000,000.00	30.01%
Amortización acumulada de intangibles	-19,159,999.00	-0.64%	-19,159,999.00	-0.31%	-	0.00%
ACTIVO NO CORRIENTE	254,303,116.00	8.49%	246,572,244.00	3.93%	7,730,872.00	3.14%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	254,303,116.00	8.49%	246,572,244.00	3.93%	7,730,872.00	3.14%
Bienes muebles en bodega	16,934,000.00	0.57%	4,974,000.00	0.08%	11,960,000.00	240.45%
Edificaciones	326,821,758.00	10.91%	326,821,758.00	5.21%	-	0.00%
Maquinaria y equipo	69,200,034.00	2.31%	71,736,784.00	1.14%	-2,536,750.00	-3.54%
Muebles enseres y equipos de oficina	13,491,794.00	0.45%	13,004,594.00	0.21%	487,200.00	3.75%

Equipo de comunicación y computación	30,446,419.00	1.02%	24,043,600.00	0.38%	6,402,819.00	26.63%
Equipo de comedor cocina y hoteles	942,140.00	0.03%	942,140.00	0.02%	-	0.00%
Depreciación acumulado	-203,533,029.00	-6.79%	-194,950,632.00	-3.11%	-8,582,397.00	4.40%
TOTAL ACTIVO	2,996,382,806.00	100.00%	6,268,838,423.00	100%	-3,272,455,617.00	-52.20%
PASIVO						
PASIVO CORRIENTE	194,713,604.00	100.00%	351,807,489.00	18.37%	-157,093,885.00	-44.65%
CUENTAS POR PAGAR	194,713,604.00	100.00%	259,787,848.00	13.56%	-65,074,244.00	-25.05%
Adquisición de bienes y servicios	5,659,898.00	2.91%	17,527,601.00	0.92%	-11,867,703.00	-67.71%
Recursos a favor de terceros	118,474,958.00	60.85%	201,482,625.00	10.52%	-83,007,667.00	-41.20%
Retención en la fuente	29,319,163.00	15.06%	40,777,622.00	2.13%	-11,458,459.00	-28.10%
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	39,087,585.00	20.07%	-	0.00%	39,087,585.00	0.00%
Otras cuentas por pagar	2,172,000.00	1.12%	-	0.00%	2,172,000.00	0.00%
Obligaciones laborales	-	0.00%	92,019,641.00	2.11%	-92,019,641.00	100.00%
Beneficios a empleados	-	0.00%	92,019,641.00	4.80%	-92,019,641.00	100.00%
PASIVO NO CORRIENTE	-	0.00%	1,563,458,183.00	35.91%	-1,563,458,183.00	100.74%
OTROS PASIVOS	-	0.00%	1,563,458,183.00	81.63%	-1,563,458,183.00	100.00%
Otros pasivos diferidos	-	0.00%	1,563,458,183.00	149.54%	-1,563,458,183.00	100.00%
TOTAL PASIVO	194,713,604.00	100.00%	1,915,265,672.00	95.20%	-1,720,552,068.00	-89.83%
PATRIMONIO						
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2,801,669,202.00	100.00%	4,353,572,751.00	100.00%	-1,551,903,549.00	-35.65%
Capital Fiscal	1,045,504,419.00	37.32%	1,045,504,419.00	24.01%	-	0.00%
Resultados ejercicios anteriores	3,499,538,718.00	124.91%	2,890,224,167.00	66.39%	609,314,551.00	21.08%
Resultado del ejercicio	-1,743,373,935.00	-62.23%	417,844,165.00	9.60%	-2,161,218,100.00	517.23%
TOTAL PATRIMONIO	2,801,669,202.00	100.00%	4,353,572,751.00	100.00%	-1,551,903,549.00	-35.65%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,996,382,806.00	100.00%	6,268,838,423.00	100.00%	-3,272,455,617.00	-52.20%

Tabla 16: Estado de situación financiera año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancgeneralanexos1y2

ACTIVOS

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

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

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO	2,996,382,806.00	6,268,838,426.00	- 3,272,455,620.00



Tabla 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron una disminución del 52.20% con relación al año 2020 por un valor de tres mil doscientos setenta y dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil seiscientos veinte pesos \$3.272.455.620,00

TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020

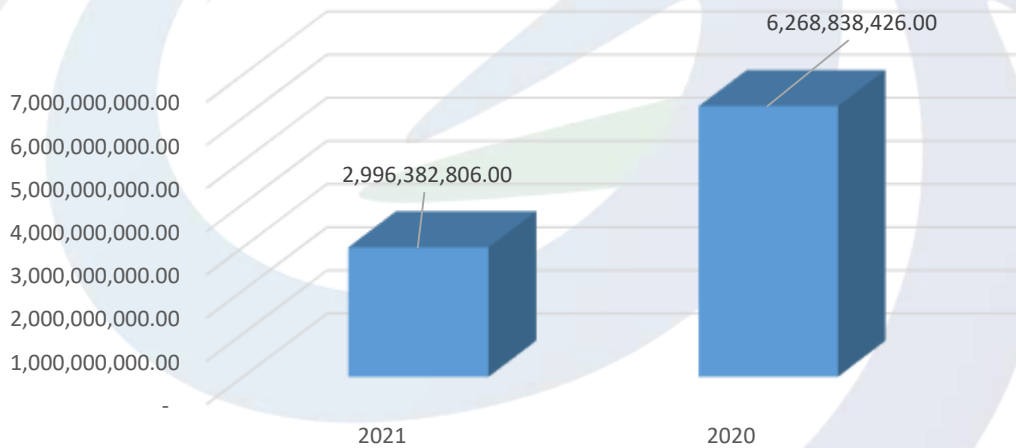


Grafico 13 Comparativo total activos año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	2,742,079,690.00	91.51%
NO CORRIENTE	254,303,116.00	8.49%
TOTALES	2,996,382,806.00	100.00%

Tabla 18: Composición activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

Del total de los activos el 91.51% corresponde a los activos corrientes por valor dos mil setecientos cuarenta y dos millones setenta y nueve mil seiscientos noventa pesos \$2.742.079.690,00, mientras el 8.49% está representado en el activo no corriente por valor nominal de doscientos cincuenta y cuatro millones trescientos tres mil ciento dieciséis pesos \$254.303.116,00

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

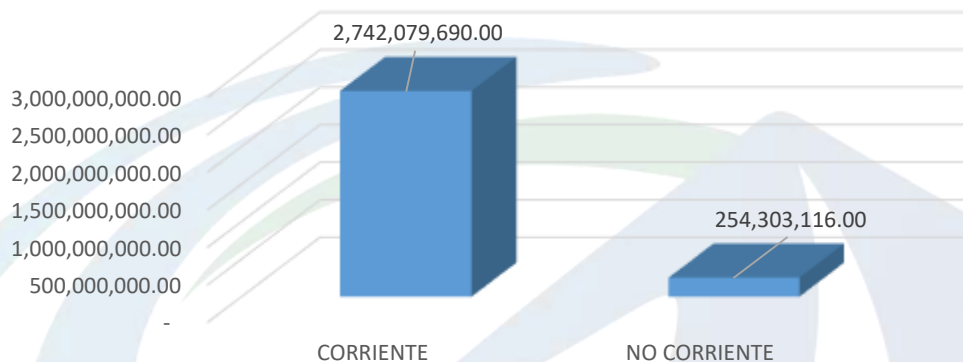


Grafico 14: Composición activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

COMPARATIVO CONFORMACION ACTIVO 2021 - 2022

	2021	2020	DIFERENCIA
ACTIVO CORRIENTE	2,742,079,690.00	6,022,266,179.00	- 3,280,186,489.00
ACTIVO NO CORRIENTE	254,303,116.00	246,572,244.00	7,730,872.00
TOTALES	2,996,382,806.00	6,268,838,423.00	- 3,272,455,617.00

Tabla 19: Comparación activo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

Para el año 2021 los activos totales disminuyeron en un porcentaje equivalente al 52.20% por valor de tres mil doscientos setenta y dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil seiscientos veinte pesos \$3.272.455.620,00, esta disminución se ve reflejada en una disminución de los activos corrientes en un 54.47% por valor de tres mil doscientos ochenta millones cientos ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos \$3.280.186.489,00 y en el aumento del activo no corriente equivalente en un 3.14% por valor nominal de siete millones setecientos treinta mil ochocientos setenta y dos pesos \$7.730.872,00

COMPARATIVO CONFOMACION ACTIVO 2021 - 2020

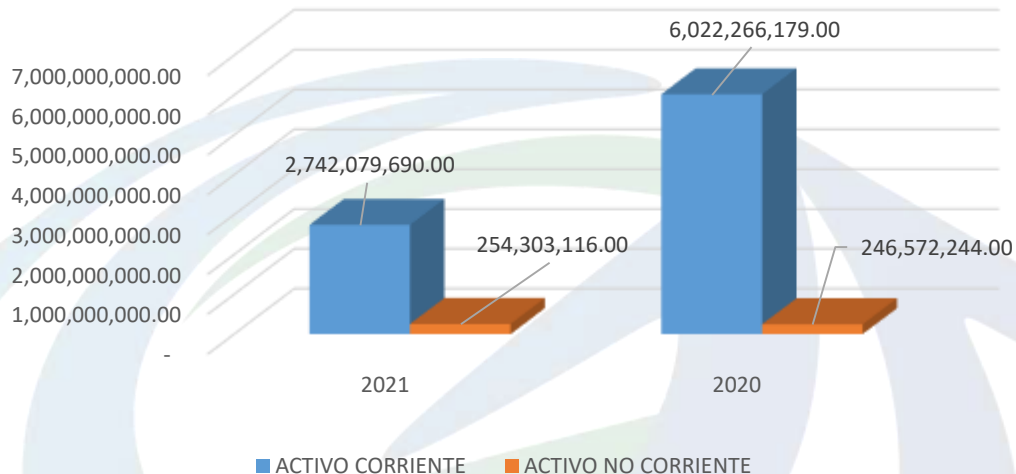


Grafico 15: Comparación activo año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancgeneralanexos1y2

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	1,126,028,808.00	41.06%
RENTAS POR COBRAR	80,923,456.00	2.95%
OTROS ACTIVOS	1,535,127,426.00	55.98%
TOTALES	2,742,079,690.00	100.00%

Tabla 20: Conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancgeneralanexos1y2

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en tres grupos el efectivo con un 41.06% por valor nominal de mil ciento veinte seis millones veintiocho mil ochocientos ocho pesos \$1.126.028.808,00, seguido de las rentas por cobrar con un 2.95% con valor nominal de ochenta millones novecientos veintitrés mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos \$80.924.456,00 y finalmente los otros activos con un 55.98% por valor de mil quinientos treinta y cinco millones cientos veintisiete mil cuatrocientos veintiséis pesos \$1.535.127.426,00

ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

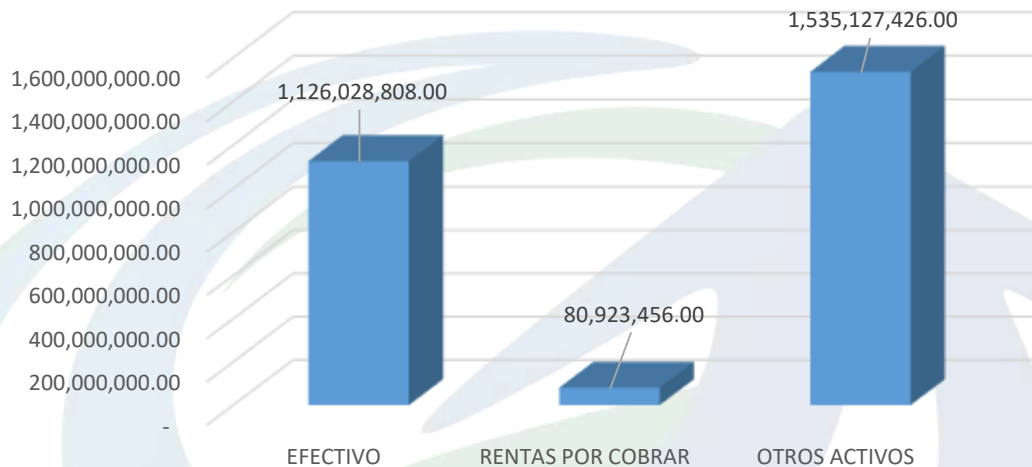


Grafico 16: Conformación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
EFECTIVO	1,126,028,808.00	2,407,385,302.00	- 1,281,356,494.00
RENTAS POR COBRAR	80,923,456.00	2,383,831,632.00	- 2,302,908,176.00
OTROS ACTIVOS	1,535,127,426.00	1,231,049,245.00	304,078,181.00
TOTALES	2,742,079,690.00	6,022,266,179.00	- 3,280,186,489.00

Tabla 21: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

Para el año 2021 el activo corriente tuvo una disminución del 54.47% en valor nominal de tres mil doscientos ochenta millones cientos ochenta y seis mil cuatrocientos ochenta y nueve pesos \$3.280.186.489,00. La mayor disminución está en las rentas por cobrar con el 96.61% equivalente a dos mil trescientos dos millones novecientos ocho mil ciento setenta y seis pesos \$2.302.908.176,00, seguido del efectivo con el 53.23% con un valor de mil doscientos ochenta y un millones trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos \$1.281.356.494,00, el único rubro que tuvo aumento fue el de otros activos con un incremento del 24.70% por valor trescientos cuatro millones setenta y ocho mil ciento ochenta y un pesos \$304.078.181,00

Adicionalmente no se manifiesta en las notas a los estados financieros si se ha realizado depuración de estas cuentas y los otros activos no están plenamente identificados

**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE
AÑOS 2021 - 2020**

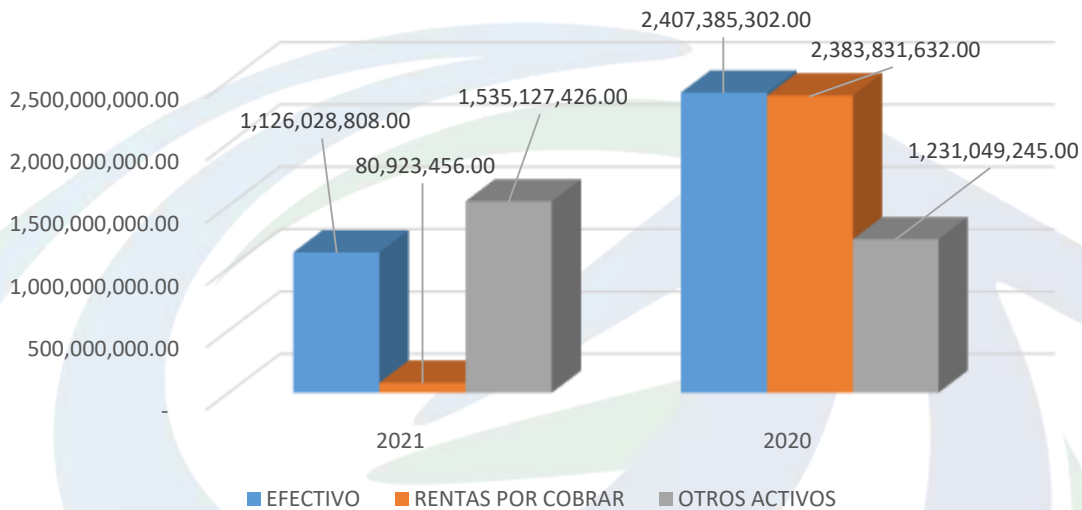


Grafico 17: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

ACTIVO NO CORRIENTE

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

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

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	254,303,116.00	100.00%
TOTALES	254,303,116.00	100.00%

Tabla 22: Composición activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

Para el año 2021, el activo no corriente se encuentra conformado en el 100% únicamente con propiedad planta y equipo por valor de doscientos cincuenta y cuatro millones trescientos tres mil ciento dieciséis pesos \$254.303.116,00

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

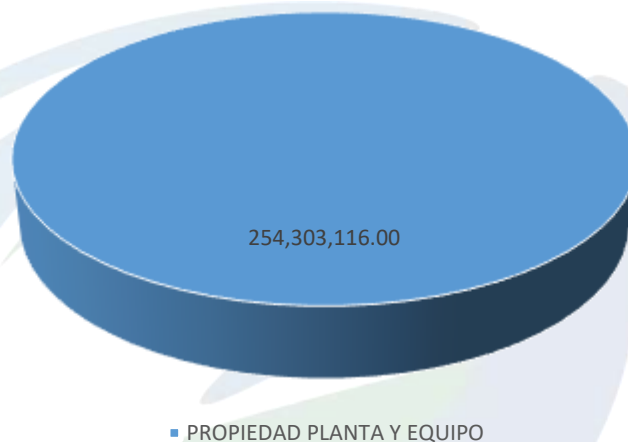


Grafico 18: Composición activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	254,303,116.00	246,572,244.00	7,730,872.00
TOTALES	254,303,116.00	246,572,244.00	7,730,872.00

Tabla 23: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 3.14% en valor nominal de siete millones setecientos treinta mil ochocientos setenta y dos pesos \$7.730.872,00. Por ser propiedad planta y equipo el único rubro que conforma el activo no corriente no hay otro análisis diferente de realizar

COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022

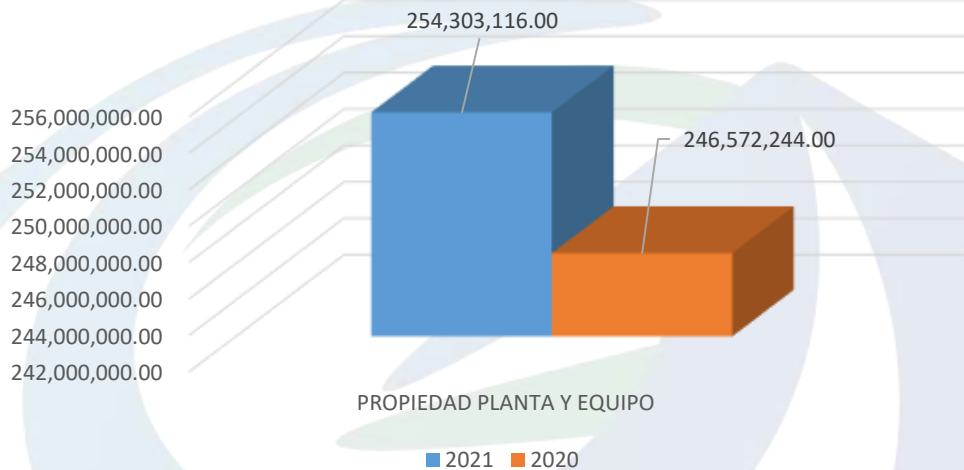


Grafico 19: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

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

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PASIVO	194,713,604.00	1,915,265,672.00	- 1,720,552,068.00

Tabla 24: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron una disminución del 89.83% con relación al año 2020 por un valor de mil setecientos veinte millones quinientos cincuenta y dos mil sesenta y ocho pesos \$1.720.552.068,00

COMPARACION PASIVO TOTAL 2021 - 2020

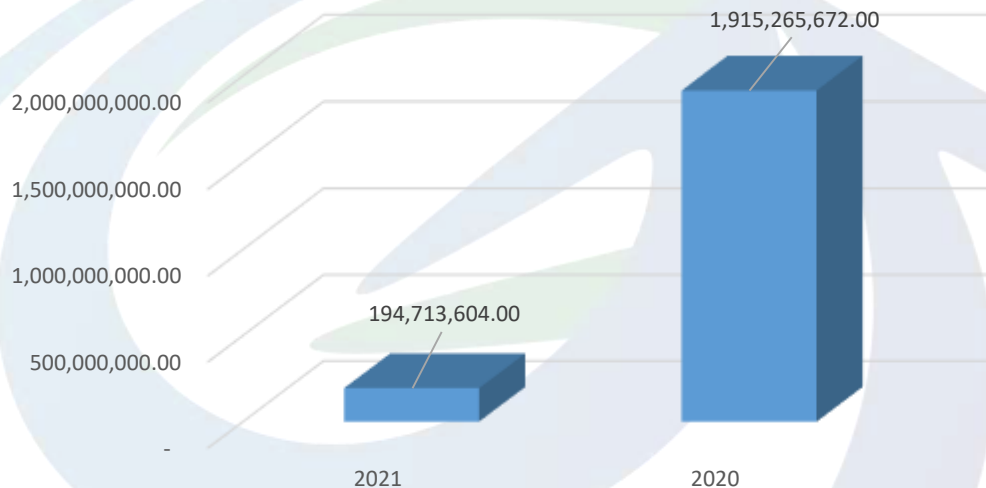


Grafico 20.: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

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

PASIVO	2021	% PARTICIPACION
PASIVO CORRIENTE	194,713,604.00	100.00%

Tabla 25.: distribución pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

Del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 100%, por valor de ciento noventa y cuatro millones setecientos trece mil seiscientos cuatro mil pesos \$194.713.604,00 la entidad no presenta pasivo no corriente

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021

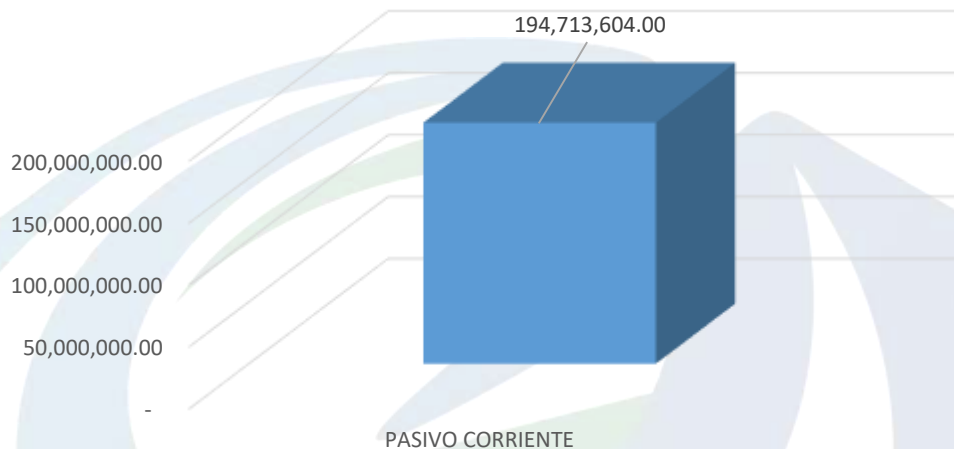


Grafico 21: distribución pasivo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

PASIVO CORRIENTE

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

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

PASIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
CUENTAS POR PAGAR	194,713,604.00	100.00%
TOTAL	194,713,604.00	100.00%

Tabla 26: Distribución pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en un solo grupo la cuentas por pagar en el 100% por valor de ciento noventa y cuatro millones setecientos trece mil seiscientos cuatro pesos \$194.713.604,00

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

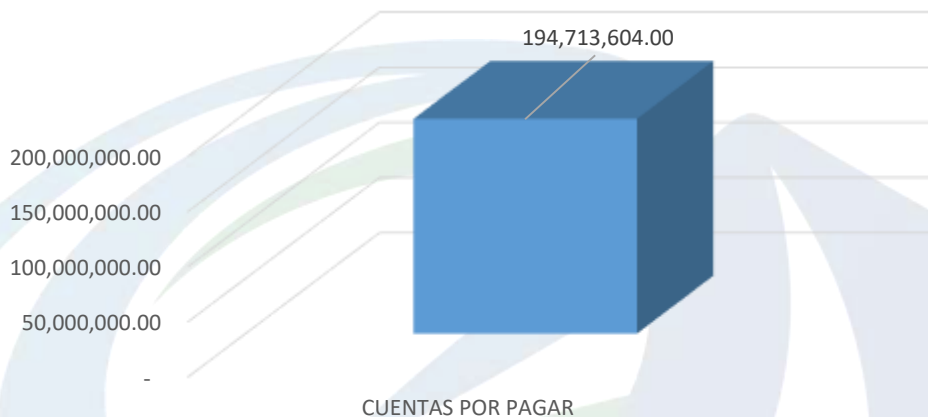


Grafico 22: Distribución pasivo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	194,713,604.00	259,787,848.00	- 65,074,244.00
OBLIGACIONES LABORALES	-	92,019,641.00	- 92,019,641.00
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	-	1,563,458,183.00	- 1,563,458,183.00
TOTAL	194,713,604.00	1,915,265,672.00	- 1,720,552,068.00

Tabla 27: comparación pasivo corriente año 2021 – 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedegeneralanexos1y2

En la comparación que se realiza con el año 2020 se puede evidenciar una disminución del 89.83% por valor de mil setecientos veinte millones quinientos cincuenta y dos mil sesenta y ocho pesos \$1.720.552.068,00 en términos generales, pero revisando rubro por rubro el de mayor disminución fue los otros bonos y títulos emitidos equivalente al 100.00% por valor de mil quinientos sesenta y tres millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil ciento ochenta y tres pesos \$1.563.458.183,00

Igualmente, las obligaciones laborales disminuyeron en un 100% por valor de noventa y dos millones diecinueve mil seiscientos cuarenta y un pesos \$92.019.641,00

Por último las cuentas por pagar disminuyeron en un 25.05% por valor nominal de sesenta y cinco millones setenta y cuatro mil doscientos cuarenta y cuatro pesos \$65.074.244,00

COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022

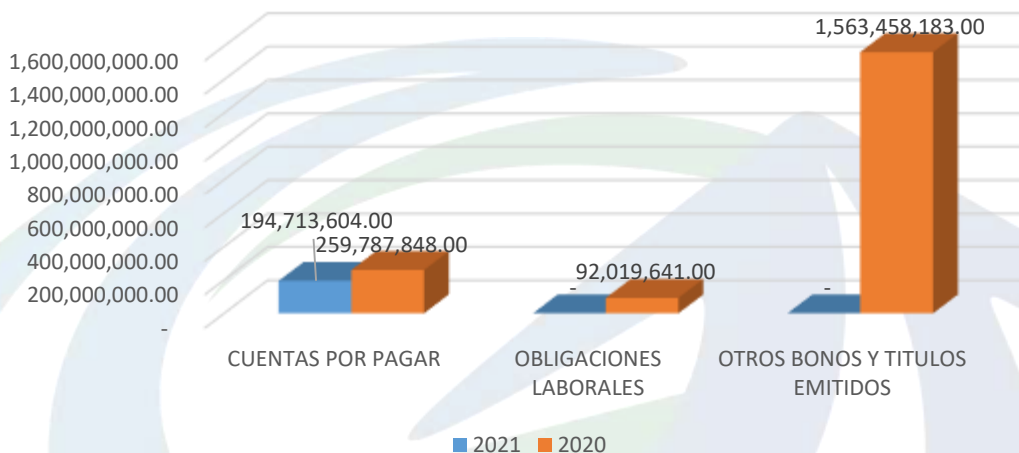


Grafico 23: comparación pasivo corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

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 PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
OTROS PASIVOS	-	1,563,458,183.00	- 1,563,458,183.00
TOTALES	-	1,563,458,183.00	- 1,563,458,183.00

Tabla 28: comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

En la comparación que se realiza con el año 2020 se puede evidenciar una disminución del 100.00% por valor de mil quinientos sesenta y tres millones cuatrocientos cincuenta y ocho mil ciento ochenta y tres pesos \$1.563.458.183,00

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

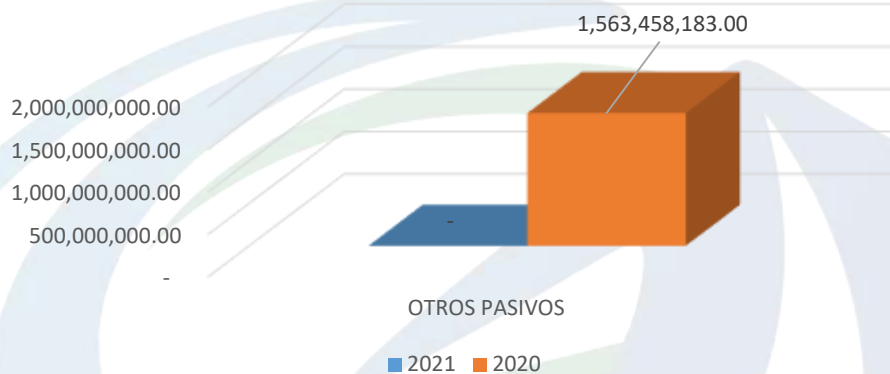


Grafico 24: comparación pasivo no corriente año 2021 – 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

PATRIMONIO

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

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PATRIMONIO	2,801,669,202.00	4,353,572,751.00	1,551,903,549.00

Tabla 29: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

El patrimonio para el año 2021 tuvo una disminución del 35.65% con relación al año 2020 por un calor de mil quinientos cincuenta y un millones novecientos tres mil quinientos cuarenta y nueve pesos \$1.551.903.549,00

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



PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	1,045,504,419.00	37.32%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,499,538,718.00	124.91%
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 1,743,373,935.00	-62.23%
TOTALES	2,801,669,202.00	100.00%

Tabla 30: distribución patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en tres grupos el capital fiscal con un 37.32% por valor de mil cuarenta y cinco millones quinientos cuatro mil cuatrocientos diecinueve pesos \$1.045.504.419,00 seguido de resultados de ejercicios anteriores con el 124.91% por valor de tres mil cuatrocientos noventa y nueve millones quinientos treinta y ocho mil setecientos dieciocho pesos \$3.499.538.718,00 y finalmente los resultados del ejercicio con un -62.23% por valor de menos mil setecientos cuarenta y tres millones trescientos setenta y tres mil novecientos treinta y cinco pesos - \$1.743.373.935,00

CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

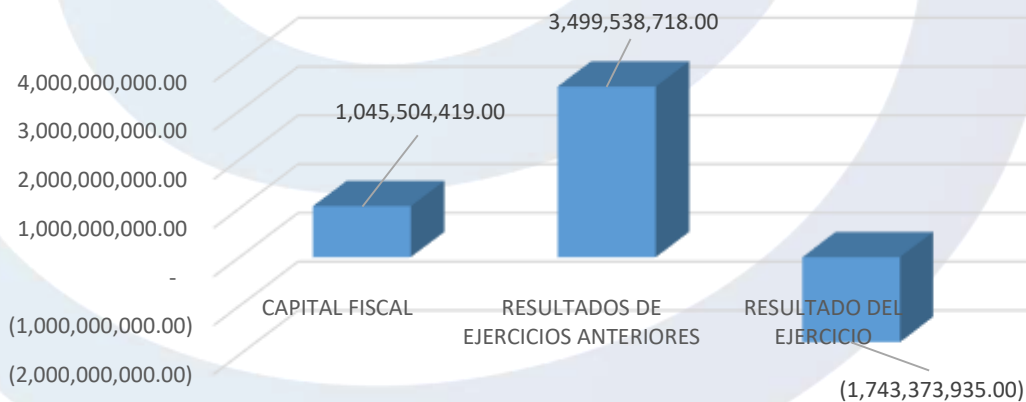


Gráfico 25: distribución patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	1,045,504,419.00	1,045,504,419.00	-
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,499,538,718.00	2,890,224,167.00	609,314,551.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 1,743,373,935.00	417,844,165.00	- 2,161,218,100.00
TOTALES	2,801,669,202.00	4,353,572,751.00	- 1,551,903,549.00

Tabla 31: comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancedgeneralanexos1y2

Para el año 2021 el patrimonio tuvo una disminución equivalente al 35.65% en valor corresponde a mil quinientos cincuenta y un millones novecientos tres mil quinientos cuarenta y nueve pesos \$1.551.903.549,00, esta disminución corresponde básicamente a una disminución en los resultados del ejercicio por valor de dos mil ciento sesenta y un millones doscientos dieciocho mil cien pesos \$2.161.218.100,00 y un incremento en los resultados de ejercicios anteriores correspondiente al 21.08% por valor de seiscientos nueve millones trescientos catorce mil quinientos cincuenta y un pesos \$609.314.551,00

En las notas a los estados financieros no se justifica claramente el incremento del resultado de ejercicios anteriores que debería de ser básicamente por el traslado de la utilidad de ejercicios anteriores

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

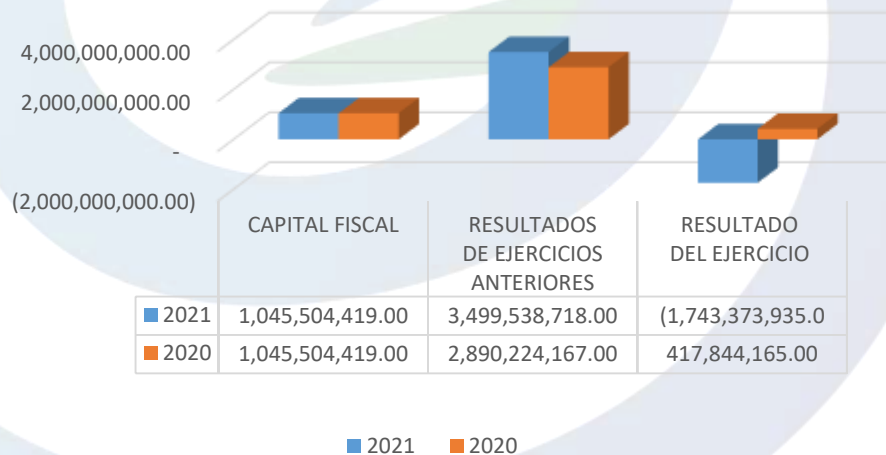


Grafico 26: comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2

ESTADO DE RESULTADOS

DESCRIPCION	AÑO 2021	% PART.	AÑO 2020	% PART.	VARIACION	
					VALORES	%
INGRESOS						
INGRESOS OPERACIONALES	2,373,408,174.00	100.00%	4,860,801,398.00	100.00%	-2,487,393,224.00	51.17%
Transferencias	2,373,408,174.00	100.00%	4,860,801,398.00	100.00%	-2,487,393,224.00	51.17%
GASTOS						
ADMINISTRACIÓN	3,413,690,625.00	100.00%	3,779,420,822.00	100.00%	-365,730,197.00	9.68%
De administración	876,104,154.00	25.66%	881,400,354.00	23.32%	-5,296,200.00	0.60%
De operación	2,269,262,159.00	66.48%	2,782,962,410.00	73.63%	-513,700,251.00	18.46%
Provisiones agotamiento amortización	9,061,795.00	0.27%	8,076,497.00	0.21%	985,298.00	-12.20%

Transferencias	259,262,517.00	7.59%	106,981,561.00	2.83%	152,280,956.00	-142.34%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	3,413,690,625.00	100.00%	3,779,420,822.00	100.00%	-365,730,197.00	9.68%
UTILIDAD OPERACIONAL	3,413,690,625.00	0.00%	3,779,420,822.00	0.00%	-365,730,197.00	9.68%
OTROS INGRESOS	128,145,199.00	100.00%	2,851,805.00	100.00%	125,293,394.00	-
Otros ingresos	128,145,199.00	100.00%	2,851,805.00	100.00%	125,293,394.00	4393.48%
OTROS GASTOS	831,236,683.00	100.00%	666,388,216.00	100.00%	164,848,467.00	-24.74%
Otros gastos	831,236,683.00	100.00%	666,388,216.00	100.00%	164,848,467.00	-24.74%
UTILIDAD NETA	-		417,844,165.00	-	-2,161,218,100.00	517.23%
	1,743,373,935.00					

Tabla 32: Estado de resultados año 2021

Fuente: formato_202113_f01_cdg_estadoderesultadosanexos3y4

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

	2021
INGRESOS	2,373,408,174.00
OTROS INGRESOS	128,145,199.00
GASTOS OPERACIONALES	3,413,690,625.00
OTROS GASTOS	831,236,683.00
UTILIDAD	- 1,743,373,935.00

Tabla 33: presentación perdida año 2021

Fuente: formato_202113_f01_cdg_estadoderesultadosanexos3y4

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 – 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	2,501,553,373.00	4,863,653,203.00	- 2,362,099,830.00
COSTOS Y GASTOS	4,244,927,308.00	4,445,809,038.00	- 200,881,730.00
UTILIDAD	- 1,743,373,935.00	417,844,165.00	- 2,161,218,100.00

Tabla 34: comparación estado de resultados 2021 - 2020

Fuente: formato_202113_f01_cdg_estadoderesultadosanexos3y4

Revisando en términos generales se nota una disminución en los ingresos con relación al año 2020 por valor de dos mil trescientos sesenta y dos millones noventa y nueve mil ochocientos treinta pesos \$2.362.099.830,00 equivalente a un 48.57%.

La entidad presenta perdida con relación al año 2020 pasando de una utilidad en el 2020 por valor de cuatrocientos diecisiete millones ochocientos cuarenta y cuatro mil cientos sesenta y cinco pesos \$417.844.165,00 a una perdida en el 2021 por valor de mil setecientos cuarenta y tres millones

trescientos setenta y tres mil novecientos treinta y cinco pesos \$1.743.373.935,00 en términos porcentuales equivale al 517.23%

Los costos y gastos tuvieron una disminución equivalente al 4.52% por valor de doscientos millones ochocientos ochenta y un mil setecientos treinta pesos \$200.881.730,00

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020



Grafico 36: comparación estado de resultados 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_estadoderesultadosanexos3y4

INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	2,742,079,690.00	6,022,266,179.00
PASIVO CORRIENTE	194,713,604.00	351.807.489,00
ACTIVO TOTAL	2,996,382,806.00	6,268,838,423.00
PASIVO TOTAL	194,713,604.00	1,915,265,672.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 1,743,373,935.00	417,844,165.00

Tabla 35: variables para indicadores de desempeño
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancegeneralanexos1y2 y formato_202113_f01_cdg_estadoderesultadosanexos3y4

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

RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{2,742,079,690.00}{194,713,604.00} = 1408.26\%$	$\frac{6,022,266,179.00}{351.807.489,00} = 1711.81\%$

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 1408.26% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$1.408,26 para cubrir sus deudas a corto plazo teniendo que recurrir a la venta de sus activos

Mientras que para la vigencia 2020 este indicador arrojó 1711.81% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$1.711,81 para cubrir sus deudas a corto plazo teniendo 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

SOLIDEZ

ORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{2,996,382,806.00}{194.713.604,00} = 1538.87\%$	$\frac{6,268,838,423.00}{1.1915.265.672,00} = 327.31\%$

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 1538.87% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$1.538,87 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 327.31% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$327.31 para respaldarlas

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

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
2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
2.742.079.690,00	-	194.713.604,00
2.547.366.086,00		

2020		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
6.022.266.179,00	-	351.807.489,00
5.670.458.690,00		

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$2.547.366.086,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arroja a \$5.670.458.690,00 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	2021	2020
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{194,713,604.00}{2,996,382,806.00} = 6.50\%$	$\frac{1.915.265.672,00}{6,268,838,423.00} = 30.55\%$

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 6.50% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$6,05 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arroja un 30.55% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$30,55 a los diferentes acreedores

En comparación de este indicador por los años analizados se deduce que este indicador disminuyó para el año 2021, significa que tenía menos recursos para cubrir sus obligaciones

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		2021	2020
RESULTADOS DEL EJERCICIO	%		
ACTIVO TOTAL	=	$\frac{-1.743.373.935,00}{2.996.382.806,00} = -58.18\%$	$\frac{417.844.165,00}{6.268.838.423,00} = 6.67\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja -58.18% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$58,18 en perdidas

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 6.67% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad genero \$6,67 en excedentes

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

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- *Comparando los presupuestos definitivos de las vigencias analizadas 2021 - 2022 se observa un incremento del 67.48% por valor de mil quinientos ochenta y nueve millones novecientos sesenta mil cientos setenta y cuatro pesos con 02 centavos donde el concepto de mayor variación corresponde a los recursos de capital que para el año 2021 volvieron a ser incluidos en el presupuesto por valor de mil quinientos dieciocho millones cuatrocientos treinta y tres mil doscientos catorce pesos con 97 centavos \$1.518.433.214,97*
- *Se observa el incremento en el porcentaje de recaudo que para el 2021 fue del 97.09% superando el del año 2020 que fue del 83.77%*
- *La gestión financiera, contable y presupuestal fue buena*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquidez y endeudamiento no razonables para el cumplimiento de sus funciones*

RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Realizar la reclasificación de las cuentas “OTROS” que presenta en los activos*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*
- *Los estados financieros no coinciden con la información presentada debe de ajustar las cuentas y presentar los centavos*
- *Revisar la resolución de constitución de cuentas pagar no corresponde a la reportada en el SIA*
- *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 de ingresos definitivo año 2021*
- Tabla 4: Distribución del ingreso por concepto año 2021*
- Tabla 5: Comparación presupuesto de ingresos definitivo año 2021 - 2020*
- Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Tabla 7: Comparativo recaudo año 2021 - 2020*
- Tabla 8: Presupuesto inicial de gastos año 2021*
- Tabla 9: Presupuesto definitivo de gastos año 2021*
- Tabla 10: Comparativo presupuesto de gastos definitivo 2021 - 2020*
- Tabla 11: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Tabla 12: Comparativo ejecución de gastos 2021 - 2020*
- Tabla 13: Compromisos vs recaudo definitivo*
- Tabla 14: Evaluación de las reservas*
- Tabla 15: Evaluación de las cuentas por pagar*
- Tabla 16: Estado de situación financiera 2021*
- Tabla 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Tabla 18: Composición activo año 2021*
- Tabla 19: Comparación activo total año 2021 - 2020*
- Tabla 20: Conformación activo corriente año 2021*
- Tabla 21: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 22: Composición 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 total año 2021*
- Tabla 26: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Tabla 27: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 28: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 29: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020*
- Tabla 30: Distribución patrimonio año 2021*
- Tabla 31: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 32: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020*
- Tabla 33: Distribución ingresos, costos y gastos 2021*
- Tabla 34: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 35: Variables para calcular los indicadores de desempeño*

LISTA DE GRAFICOS

- Grafico 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Grafico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Grafico 3: Distribucion del ingreso por concepto*
- Grafico 4: Comparativo presupuesto definitivo año 2021 - 2020*
- Grafico 5: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 6: Comparativo recaudo presupuesto de ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 7: Presupuesto inicial de gastos año 2021*
- Grafico 8: Presupuesto de gastos definitivo año 2021*
- Grafico 9: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 10: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Grafico 11: Comparativo presupuesto de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 12: Compromisos vs recaudo definitivo*
- Grafico 13: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 14: Distribución activo año 2021*
- Grafico 15: Comparación activo total año 2021*
- Grafico 16: Conformación activo corriente año 2021*
- Grafico 17: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 18: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 19: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 20: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 21: Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 22: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 23: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 24: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 25: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 26: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 27: Comparación 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*