

# Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



**MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**

**VIGENCIA 2021**

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

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

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

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE**

**SITUACION DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**

**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*

**MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE**



**Alcalde  
RAMON GUEVARA GOMEZ**

## **HONORABLES CONCEJALES**

### **Presidente**

**WILMAR ALEJANDRO PALACIOS**

### **Primer Vicepresidente**

**DORA MIRLEIDY ALVAREZ PEREZ**

### **Segundo Vicepresidente**

**BERNARDO BETANCOURT SERNA**

### **Secretario**

**MODESTO QUEVEDO RIVAS**

### **CONCEJALES**

**LUIS FERNANDO ABRIL  
RAUL HURTADO FORERO  
ANA DEL PILAR GALLEGO  
WILMER CUELLAR SUAREZ  
GERMAN GOMEZ ANGARITA  
REYNALDO PULIDO RANGEL  
JAIR IVAN CARMONA POVEDA  
ELKIN ARIEL ROLDAN LINARES  
PAUL OSNEY MAMBI MARTINEZ  
LUIS ANTONIO BELTRAN PEREZ  
MARLON MAURICIO MONROY REY  
ELIZABETH RONCANCIO TABARES**

## **PRESENTACION**

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

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

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

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

## **TABLA DE CONTENIDO**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ENTORNO MACROECONOMICO .....</b>  | <b>10</b> |
| <b>2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS.....</b>                                | <b>12</b> |
| <b>2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS .....</b>  | <b>12</b> |
| MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO .....   | 14        |
| PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO .....  | 15        |
| COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020 .....                        | 16        |
| RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021.....   | 18        |
| COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020.....  | 19        |
| TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS.....  | 21        |
| <b>2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS.....</b>   | <b>23</b> |
| PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021.....   | 23        |
| PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 .....   | 24        |
| DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS ..... | 25        |
| COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020.....                               | 28        |
| EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021.....   | 30        |
| COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020.....                                | 31        |
| TENDENCIA DE LOS COMPROMISOS EN LOS ULTIMOS 4 AÑOS.....                                     | 33        |
| <b>2.3 SITUACION PRESUPUESTAL .....</b>   | <b>34</b> |
| <b>2.4 EVALUACION DE LAS RESERVAS.....</b>  | <b>34</b> |
| <b>2.5 EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR .....</b>  | <b>35</b> |
| <b>2.6 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO.....</b>                                  | <b>36</b> |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES.....                       | 36        |
| GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO.....                             | 37        |
| <b>3. DEUDA PUBLICA .....</b>   | <b>38</b> |
| <b>4. ESTADOS FINANCIEROS.....</b>  | <b>39</b> |
| <b>4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA .....</b>   | <b>39</b> |
| <b>4.1.1 ACTIVO .....</b>   | <b>40</b> |
| CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021 .....  | 40        |
| COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020.....   | 42        |

|  |    |
|--|----|
| <b>4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE</b> .....                  | 43 |
| CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....           | 43 |
| COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....     | 44 |
| <b>4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE</b> .....               | 45 |
| CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....        | 45 |
| COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....  | 46 |
| <b>4.1.2 PASIVO</b> .....                              | 48 |
| COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020 .....         | 48 |
| CONFORMACION PASIVO AÑO 2021 .....                     | 49 |
| <b>4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE</b> .....                  | 49 |
| CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 .....           | 50 |
| COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....     | 51 |
| <b>4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE</b> .....               | 52 |
| CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 .....        | 52 |
| COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020 .....  | 53 |
| <b>4.1.3 PATRIMONIO</b> .....                          | 55 |
| CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 .....             | 55 |
| COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020 .....       | 56 |
| <b>4.2 ESTADO DE RESULTADOS</b> .....                  | 58 |
| PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021 .....         | 59 |
| COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020 ..... | 60 |
| <b>4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO</b> .....             | 61 |
| RAZON CORRIENTE .....                                  | 61 |
| SOLIDEZ .....  | 61 |
| CAPITAL DE TRABAJO .....                               | 62 |
| ENDEUDAMIENTO TOTAL .....                              | 63 |
| RENTABILIDAD .....                                     | 63 |
| <b>5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....         | 64 |
| <b>5.1 CONCLUSIONES</b> .....                          | 64 |
| <b>5.2 RECOMENDACIONES</b> .....                       | 65 |
| <b>LISTA DE TABLAS</b> .....                           | 66 |





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

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

NIT. 832.000.115-7

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| <b>LISTA DE GRAFICOS</b> .....        | 68 |
| <b>GLOSARIO DE ABREVIATURAS</b> ..... | 69 |



---

**Calidad y Excelencia en el Control Fiscal**

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

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

## **INFORME FINANCIERO MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVARE**

### **ENTORNO MACROECONOMICO**

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

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

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

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

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

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

Según el reporte de la Superintendencia Financiera y el Banco de la Republica, esta tasa tuvo un comportamiento promedio de 3,08% EA para el mes de diciembre de 2021, representando un incremento de 1,15 puntos porcentuales respecto a la tasa de cierre del año 2020, la cual quedo en 1,93% EA

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

## ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El Consejo del Municipio de San José del Guaviare - Guaviare expidió el Acuerdo 029 del 30 de noviembre de 2020 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos, gastos e inversión del Municipio de San José del Guaviare, correspondiente a la vigencia comprendida del primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2021 y se dictan otras disposiciones" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto 185 del 31 diciembre de 2020 "Por el cual se aprueba el presupuesto de ingresos, gastos e inversión del Municipio de San José del Guaviare, correspondiente a la vigencia comprendida del primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2021". De conformidad con lo establecido por la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 de 2000, la Ley 819 de 2003 y la Ley 1551 de 2012

### PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de cincuenta y siete mil ciento siete millones quinientos setenta y dos mil doscientos veinticinco pesos \$57.107.572.225,00 el cual fue distribuido de la siguiente manera

| CONCEPTO            | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|---------------------|--------------------------|-----------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 56,948,572,225.00        | 99.72%          |
| RECURSOS DE CAPITAL | 159,000,000.00           | 0.28%           |
| <b>TOTALES</b>      | <b>57,107,572,225.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial  
Fuente: Acuerdo 029 del 20 noviembre de 2020

La distribución del presupuesto de ingresos liquidado por la administración municipal quedó así

| CONCEPTO                     | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|------------------------------|--------------------------|-----------------|
| TRIBUTARIOS                  | 10,515,500,000.00        | 18.41%          |
| NO TRIBUTARIOS               | 1,674,872,655.00         | 2.93%           |
| VENTA DE SERVICIOS           | 866,865,918.00           | 1.52%           |
| TRANSFERENCIAS<br>CORRIENTES | 43,891,333,652.00        | 76.86%          |
| RECURSOS DE CAPITAL          | 159,000,000.00           | 0.28%           |
| <b>TOTALES</b>               | <b>57,107,572,225.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 2: Distribución presupuesto de ingresos año 2021  
Fuente: Decreto 185 del 31 diciembre de 2020

**DISTRIBUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS**

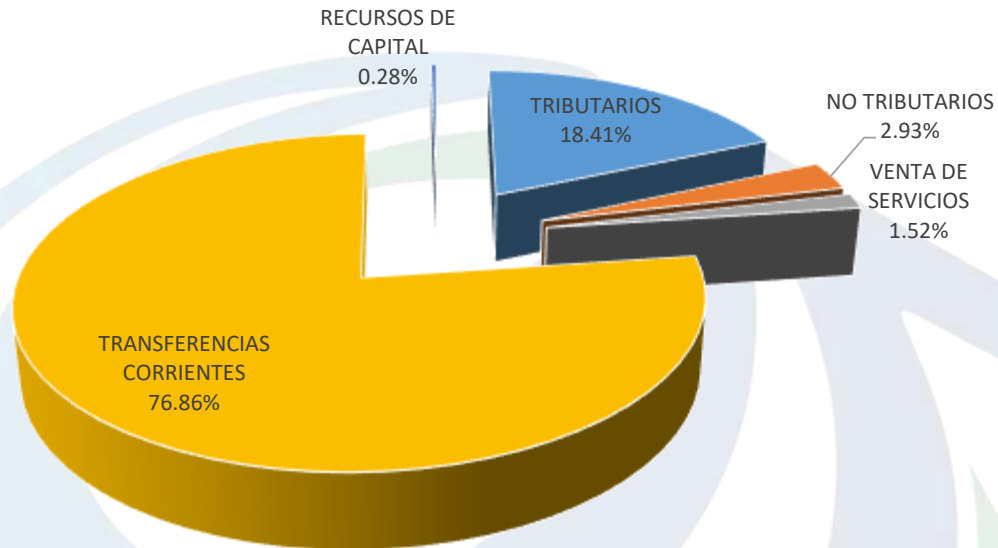


Grafico 1: Distribución presupuesto de ingresos año 2021  
Fuente: Decreto 185 del 31 diciembre de 2020

El presupuesto inicial de ingresos según el Decreto 185 del 31 de diciembre de 2020, fue incorporado en cincuenta y siete mil ciento siete millones quinientos setenta y dos mil doscientos veinticinco pesos \$57.107.572.225,00, distribuido en ingresos tributarios con el 18.41% por valor de diez mil quinientos quince millones quinientos mil pesos \$10.515.500.000,00, ingresos no tributarios con el 18.41% por valor de diez mil quinientos quince millones quinientos mil pesos \$10.515.500.000,00, en ingresos no tributarios con el 2.93% por valor de mil seiscientos setenta y cuatro millones ochocientos setenta y dos mil seiscientos cincuenta y cinco pesos \$1.674.872.655,00, en venta de servicios equivalente a un 1.52% del total de los ingresos aprobados por valor de ochocientos sesenta y seis millones ochocientos sesenta y cinco mil novecientos dieciocho pesos \$866.865.918,00, en transferencias corrientes con el 76.86% por valor de cuarenta y tres mil ochocientos noventa y un millones 0.28% los recursos de capital por valor de ciento cincuenta y nueve millones de pesos \$159.000.000,00

**MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

| ADICIONES  |                |           |                   |
|------------|----------------|-----------|-------------------|
| FECHA      | NUMERO DE ACTO | CONCEPTO  | VALOR             |
| 21-ene-21  | Acuerdo 001    | Adición   | 5.381.756.013,00  |
| 11-feb-21  | Acuerdo 003    | Adición   | 5.947.158.321,16  |
| 11-feb-21  | Acuerdo 003    | Traslado  | 12.000.000,00     |
| 16-feb-21  | Decreto 038    | Traslado  | 12.579.471,00     |
| 16-feb-21  | Decreto 039    | Adición   | 833.781.554,06    |
| 28-feb-21  | Acuerdo 007    | Traslado  | 200.850.241,08    |
| 31-may-21  | Acuerdo 008    | Adición   | 1.108.492.245,00  |
| 31-may-21  | Acuerdo 008    | Reducción | 918.150.431,00    |
| 31-may-21  | Acuerdo 008    | Adición   | 1.105.792.614,30  |
| 31-may-21  | Acuerdo 008    | traslado  | 1.753.431.265,15  |
| 30-jun-21  | Decreto 083    | Adición   | 209.071.400,00    |
| 19-jul-21  | Decreto 089    | Adición   | 786.753.941,32    |
| 09-ago-21  | Decreto 093    | Adición   | 26.888.122.199,00 |
| 26 -ago-21 | Acuerdo 010    | Adición   | 55.425.702,00     |
| 26 -ago-21 | Acuerdo 010    | Traslado  | 2,458,392.708,75  |
| 17-sep-21  | Acuerdo 013    | Adición   | 5.337.598.728,57  |
| 17-sep-21  | Acuerdo 013    | Traslado  | 219.998.515,09    |
| 04-oct-21  | Decreto 106    | Reducción | 4.300.562,00      |
| 07-oct-21  | Acuerdo 018    | Adición   | 4.342.944.356,00  |
| 07-oct-21  | Acuerdo 018    | Traslado  | 899.485.617,04    |
| 29-nov-21  | Acuerdo 022    | Adición   | 3.437.357973,00   |
| 07-dic-21  | Decreto 177    | Adición   | 170.992.027,00    |
| 07-dic-21  | Decreto 177    | Reducción | 2.068.354.755,12  |
| 07-dic-21  | Decreto 177    | Traslado  | 394.379.304,44    |

Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021

Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo08\_actoadministrativo02\_opt.pdf - formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo08\_actoadministrativo01\_opt.pdf

**Oportunidad de mejora:**

Presentar los decretos de adición, disminución y traslados. En algunos presentan los acuerdos y la información no es visible

Durante el año 2021 se realizaron adiciones y reducciones al presupuesto de ingresos, así como créditos y contra créditos para dejar un presupuesto definitivo por valor de ciento veintidós mil setecientos treinta y dos millones sesenta y cuatro mil quinientos sesenta y un pesos con 29 centavos \$122.732.064.561,29

| CONCEPTO                  | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| TRIBUTARIOS               | 10,688,818,657.00         | 8.71%           |
| NO TRIBUTARIOS            | 1,803,327,614.00          | 1.47%           |
| VENTA DE SERVICIOS        | 924,284,318.00            | 0.75%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 91,227,657,656.51         | 74.33%          |
| RECURSOS DE CAPITAL       | 18,087,976,315.78         | 14.74%          |
| <b>TOTALES</b>            | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

### PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021

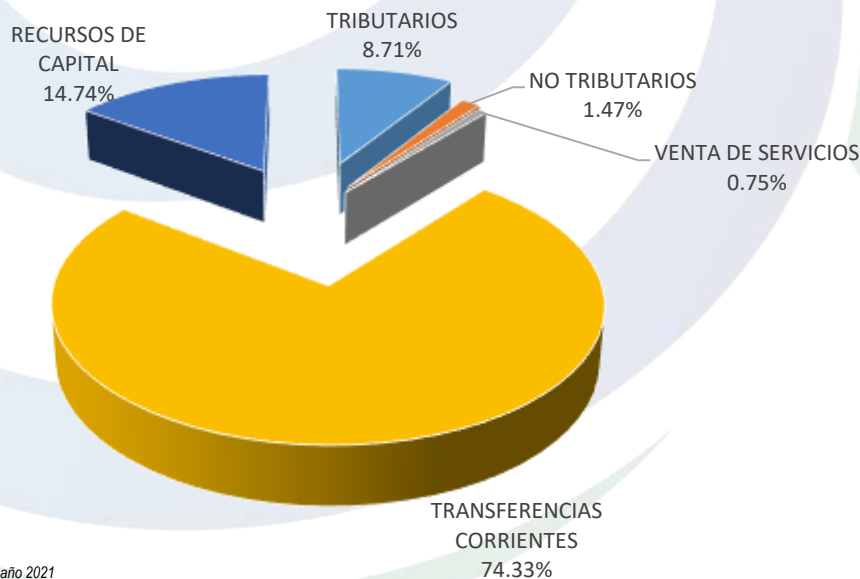


Gráfico 2: presupuesto de ingresos definitivo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 queda distribuido del 100% en ingresos corrientes con el 8.71% por valor de diez mil seiscientos ochenta y ocho mil ochocientos dieciocho mil seiscientos cincuenta y siete pesos \$10.688.818.657,00

No tributarios con el 1.47% por valor de mil ochocientos tres millones trescientos veintisiete mil seiscientos catorce pesos \$1.803.327.614,00, por la venta de servicios con el 0.75% por valor de novecientos veinticuatro millones doscientos ochenta y cuatro mil trescientos dieciocho pesos \$924.284.318,00

Las transferencias corrientes con el 74.33% por valor de noventa y un mil doscientos veintisiete millones seiscientos cincuenta y siete mil seiscientos cincuenta y seis pesos con 51 centavos \$91.227.657.656,51

Los recursos de capital con el 14.74% por valor de dieciocho mil ochenta y siete millones novecientos setenta y seis mil trescientos quince pesos con 78 centavos \$18.087.976.315,78

### 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                 | DIFERENCIA               |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TRIBUTARIOS               | 10,688,818,657.00         | 8,983,756,037.20         | 1,705,062,619.80         |
| NO TRIBUTARIOS            | 1,803,327,614.00          | 1,357,916,117.68         | 445,411,496.32           |
| VENTA DE SERVICIOS        | 924,284,318.00            | 764,220,785.00           | 160,063,533.00           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 91,227,657,656.51         | 11,272,645,499.98        | 79,955,012,156.53        |
| RECURSOS DE CAPITAL       | 18,087,976,315.78         | 3,821,718,508.54         | 14,266,257,807.24        |
| FONDO LOCAL DE SALUD      | -                         | 41,677,658,427.47        | - 41,677,658,427.47      |
| <b>TOTALES</b>            | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>67,877,915,375.87</b> | <b>54,854,149,185.42</b> |

Tabla 5: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

| TRIBUTARIOS               | NO TRIBUTARIOS | VENTA DE SERVICIOS | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | RECURSOS DE CAPITAL | FONDO LOCAL DE SALUD |
|---------------------------|----------------|--------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|
| 18.98%                    | 32.80%         | 20.94%             | 709.28%                   | 373.29%             | -100.00%             |
| ↑                         | ↑              | ↑                  | ↑                         | ↑                   | ↓                    |
| <b>VARIACION ABSOLUTA</b> |                |                    |                           |                     |                      |
| 80.81%                    |                |                    |                           |                     |                      |
| ↑                         |                |                    |                           |                     |                      |

Comparados los presupuestos definitivos de ambas vigencias, podemos observar que se presenta un incremento del 80.81% por valor nominal de cincuenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil ciento ochenta y cinco pesos con 42 centavos \$54.854.149.185,42



Encontrando que para el año 2021 se presentó un mayor incremento en las transferencias corrientes con el 709.28% por valor de setenta y nueve mil novecientos cincuenta y cinco millones doce mil ciento cincuenta y seis pesos con 53 centavos \$79.955.012.156,53, seguido los recursos de capital con el 373.29% por valor catorce mil doscientos sesenta y seis millones doscientos cincuenta y siete millones ochocientos siete pesos con 24 centavos \$14.266.257.807,24, los ingresos no tributarios con el 32.80% por valor de cuatrocientos cuarenta y cinco millones cuatrocientos once mil cuatrocientos noventa y seis pesos con 32 centavos \$445.411.496,32, la venta de servicios con el 20.94% por valor de ciento sesenta millones sesenta y tres mil quinientos treinta y tres pesos \$160.063.533,00 y por último los ingresos no tributarios con el 18.98% por valor de mil setecientos cinco millones sesenta y dos mil seiscientos diecinueve pesos con 80 centavos \$1.705.062.619,80

Entre los conceptos que disminuyeron están con el 100% el fondo local de salud por valor de cuarenta y un mil seiscientos setenta y siete millones seiscientos cincuenta y ocho mil cuatrocientos veintisiete pesos con 47 centavos \$41.677.658.527.47

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

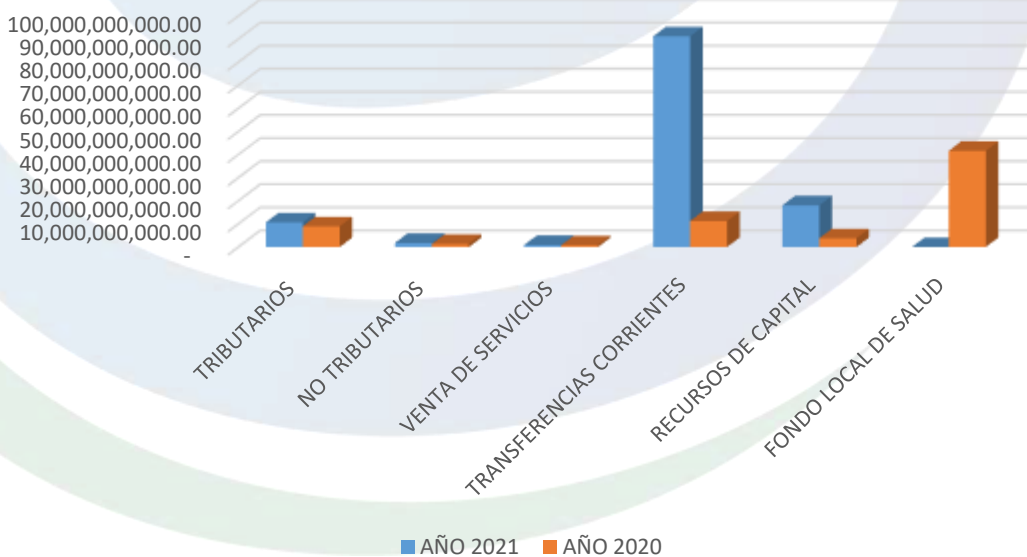


Grafico 3: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**

| CONCEPTO                     | APROBADO                  | RECAUDADO                 | POR RECAUDAR            |
|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| TRIBUTARIOS                  | 10,688,818,657.00         | 11,353,184,673.61         | - 664,366,016.61        |
| NO TRIBUTARIOS               | 1,803,327,614.00          | 1,941,799,692.58          | - 138,472,078.58        |
| VENTA DE SERVICIOS           | 924,284,318.00            | 1,079,491,296.00          | - 155,206,978.00        |
| TRANSFERENCIAS<br>CORRIENTES | 91,227,657,656.51         | 85,073,386,157.46         | 6,154,271,499.05        |
| RECURSOS DE CAPITAL          | 18,087,976,315.78         | 14,867,920,549.09         | 3,220,055,766.69        |
| <b>TOTALES</b>               | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>114,315,782,368.74</b> | <b>8,416,282,192.55</b> |

Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

Para la vigencia del análisis se recaudó el 93.14% por valor de ciento catorce mil trescientos quince millones setecientos ochenta y dos mil trescientos sesenta y ocho pesos con 74 centavos \$114.315.782.368,74, quedando pendiente por recaudar el 6.86% por valor de ocho mil cuatrocientos dieciséis millones doscientos ochenta y dos mil cientos noventa y dos pesos con 55 centavos \$8.416.282.192,55

Analizando los diferentes conceptos encontramos que entre los que superaron el 100% están la venta de servicios con el 16.79% de recaudo adicional por valor de ciento cincuenta y cinco millones doscientos seis mil novecientos setenta y ocho pesos \$155.206.978,00, los ingresos no tributarios con el 7.68% adicional por valor de ciento treinta y ocho millones cuatrocientos setenta y dos mil setenta y ocho pesos con 58 centavos \$138.472.078,58 y los ingresos tributarios con un 6.22% adicional de recaudo por valor de seiscientos sesenta y cuatro millones trescientos sesenta y seis mil dieciséis pesos con 61 centavos \$664.366.016,61

Los demás conceptos no lograron el 100% de recaudo, quedando por recaudar de mayor a menor porcentaje los recursos de capital con un 17.80% por valor de seis mil ciento cincuenta y cuatro millones doscientos setenta y un mil cuatrocientos noventa y nueve pesos con 05 centavos \$6.154.271.499,05 y los recursos de capital con el 6.75% por valor de tres mil doscientos veinte millones cincuenta y cinco mil setecientos sesenta y seis pesos con 69 centavos \$3.220.055.766,69

**RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021**

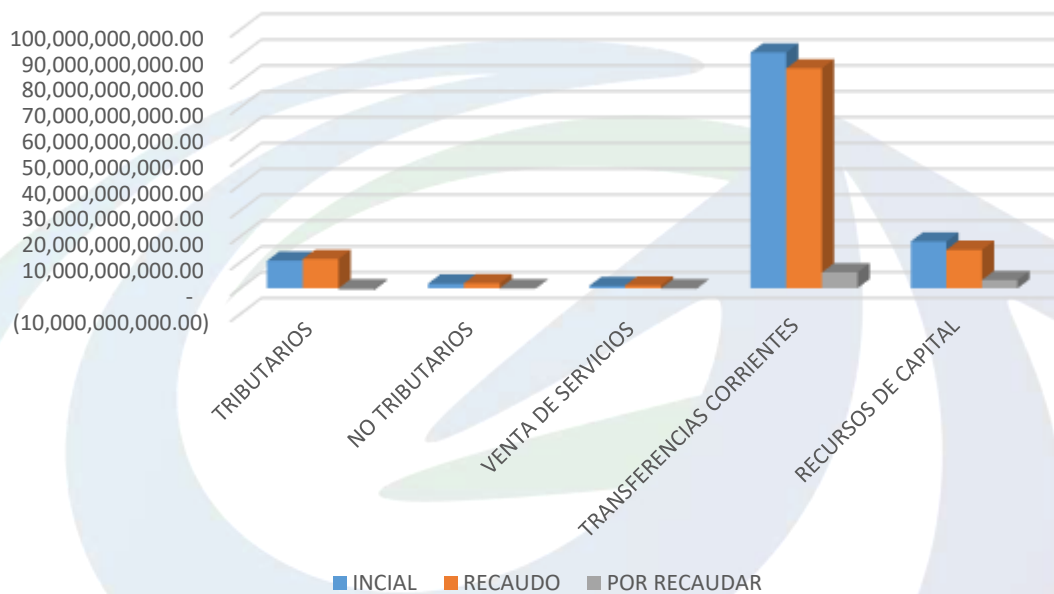


Grafico 4: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021


**COMPARATIVO RECAUDO INGRESOS 2021 - 2020**

Para realizar este análisis no se tiene en cuenta los conceptos que no fueron aprobados para la vigencia 2021 y que se encontraban aprobados en la vigencia 2020

| CONCEPTO                  | 2021                      | 2020                     | DIFERENCIA               |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| TRIBUTARIOS               | 11,353,184,673.61         | 9,256,499,900.77         | 2,096,684,772.84         |
| NO TRIBUTARIOS            | 1,941,799,692.58          | 1,298,107,382.85         | 643,692,309.73           |
| VENTA DE SERVICIOS        | 1,079,491,296.00          | 562,487,130.90           | 517,004,165.10           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 85,073,386,157.46         | 52,935,665,287.09        | 32,137,720,870.37        |
| RECURSOS DE CAPITAL       | 14,867,920,549.09         | 3,884,430,623.06         | 10,983,489,926.03        |
| <b>TOTALES</b>            | <b>114,315,782,368.74</b> | <b>67,937,190,324.67</b> | <b>46,378,592,044.07</b> |

Tabla 7 Comparativo recaudo de ingresos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total tuvo un incremento equivalente al 68.27% por valor de cuarenta y seis mil trescientos setenta y ocho millones quinientos noventa y dos mil cuarenta y cuatro pesos con 07 centavos \$46.378.592.044,07

| DIFERENCIA  |
|---|
| 68.27%  |
|  |

Los ingresos tributarios tuvieron un incremento del 22.65% por valor de dos mil noventa y seis millones seiscientos ochenta y cuatro mil setecientos setenta y dos pesos con 84 centavos \$2.096.684.772,84

Los ingresos no tributarios aumentaron en el 49.59% por valor de mil seiscientos cuarenta y tres millones seiscientos noventa y dos mil trescientos nueve pesos con 73 centavos \$643.692.309,73

La venta de servicios aumento en un 91.91% por valor de quinientos diecisiete millones cuatro mil ciento sesenta y cinco pesos con 10 centavos \$517.004.165,10

Las transferencias corrientes tuvieron un incremento del 60.71% por valor de treinta y dos mil ciento treinta y siete millones setecientos veinte mil ochocientos setenta pesos con 37 centavos \$32.137.720.870,32

Los recursos de capital tuvieron un incremento del 282.76% por valor de diez mil novecientos ochenta y tres millones cuatrocientos ochenta y nueve mil novecientos veintiséis pesos con 03 centavos \$10.983.489.926,03

|                                  |
|----------------------------------|
| <b>TRIBUTARIOS</b>               |
| 22.65%                           |
| ↑                                |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>            |
| 49.59%                           |
| ↑                                |
| <b>VENTA DE SERVICIOS</b>        |
| 91.91%                           |
| ↑                                |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> |
| 60.71%                           |
| ↑                                |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>       |
| 282.76%                          |
| ↑                                |

### COMPARATIVO RECUADO AÑO 2021-2020

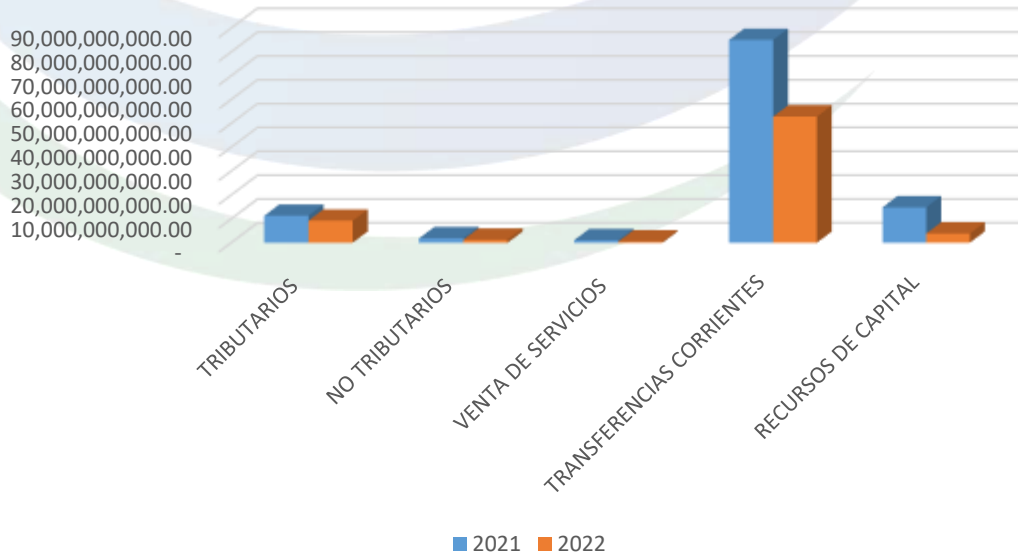


Grafico 5: Comparativo recaudo de ingresos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

www.contraloriaguaviare.gov.co

### TENDENCIA DE RECAUDO ULTIMOS 4 AÑOS

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

| TENDENCIA DE RECAUDOS             |                          |                          |                          |                           |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CONCEPTO                          | 2018                     | 2019                     | 2020                     | 2021                      |
| TRIBUTARIOS                       | 784,568,090.31           | 8,412,135,435.00         | 9,256,499,900.77         | 11,353,184,673.61         |
| NO TRIBUTARIOS                    | 1,159,522,485.56         | 1,323,265,361.64         | 1,298,107,382.85         | 1,941,799,692.58          |
| VENTA DE SERVICIOS                | 214,446,437.00           | 562,487,130.90           | 562,487,130.90           | 1,079,491,296.00          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES         | 10,756,945,591.48        | 11,344,590,407.21        | 52,935,665,287.09        | 85,073,386,157.46         |
| RECURSOS DE CAPITAL               | 6,786,225,290.68         | 9,563,885,587.41         | 3,884,430,623.06         | 14,867,920,549.09         |
| <b>TOTAL TENDENCIA DE RECAUDO</b> | <b>19,701,707,895.03</b> | <b>31,206,363,922.16</b> | <b>67,937,190,324.67</b> | <b>114,315,782,368.74</b> |
| <b>PORCENTAJE DE INCREMENTO</b>   |                          | <b>58.39%</b>            | <b>117.70%</b>           | <b>68.27%</b>             |
|                                   |                          |                          | <b>PROMEDIO</b>          | <b>81.45%</b>             |

Tabla 8: Tendencia de recaudos 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2018 - 2021

En la gráfica que se presenta a continuación y teniendo en cuenta el resultado de la tabla anterior, podemos observar una tendencia positiva en recaudo durante los últimos 4 años, con un promedio del 81.45% de este análisis se excluyeron los recaudos por concepto de fondo local de salud que para el año 2021 no está presentado

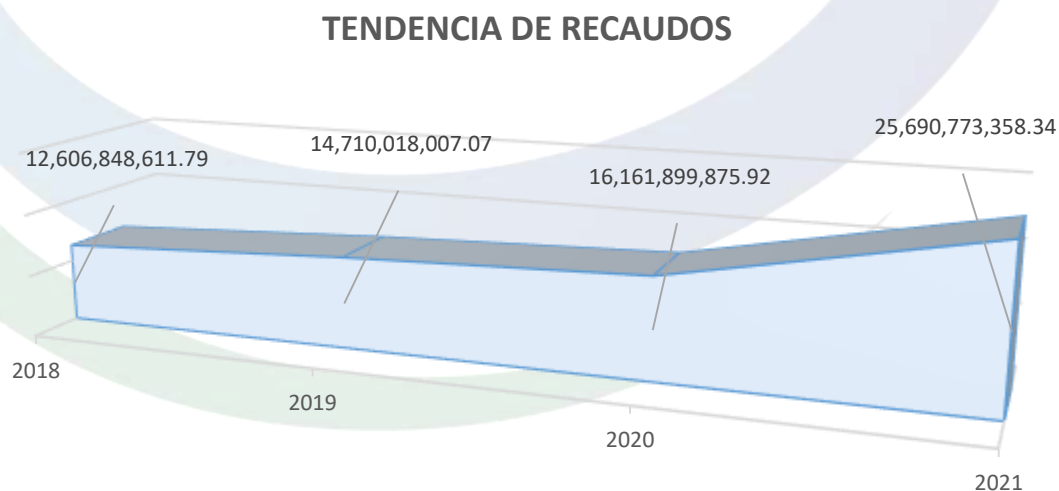


Gráfico 6: Tendencia de recaudos 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2018 - 2021

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

| RECAUDOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO |                   |                   |                   |                    |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CONCEPTO                           | 2018              | 2019              | 2020              | 2021               |
| PRESUPUESTO DEFINITIVO             | 64,892,106,001.69 | 75,713,482,471.51 | 67,877,915,375.87 | 122,732,064,561.29 |
| RECAUDO REALIZADO                  | 64,689,205,496.37 | 75,616,908,613.35 | 67,937,190,324.67 | 114,315,782,368.74 |
| SUPERATIV O DEFICIT PRESUPUES      | - 202,900,505.32  | - 96,573,858.16   | 59,274,948.80     | - 8,416,282,192.55 |
| <b>PORCENTAJE DE RECAUDO</b>       | <b>99.69%</b>     | <b>99.87%</b>     | <b>100.09%</b>    | <b>93.14%</b>      |
|                                    |                   |                   | <b>PROMEDIO</b>   | <b>98.20%</b>      |

Tabla 9: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2018 - 2021

En la gráfica se puede observar que la tendencia del porcentaje de recaudo ha sido positiva, evidenciando que 2020 fue el año con el mejor indicador con un 100.09% con respecto al recaudo estimado para ese año.

También se observa que el promedio de recaudo de los últimos 4 años es del 98.20%, resultado que es excelente para la administración

Se observa el año 2021 es el año con el menor porcentaje de recaudo con el 93.14% pero igual se encuentra por encima del promedio

### PORCENTAJE DE RECAUDO

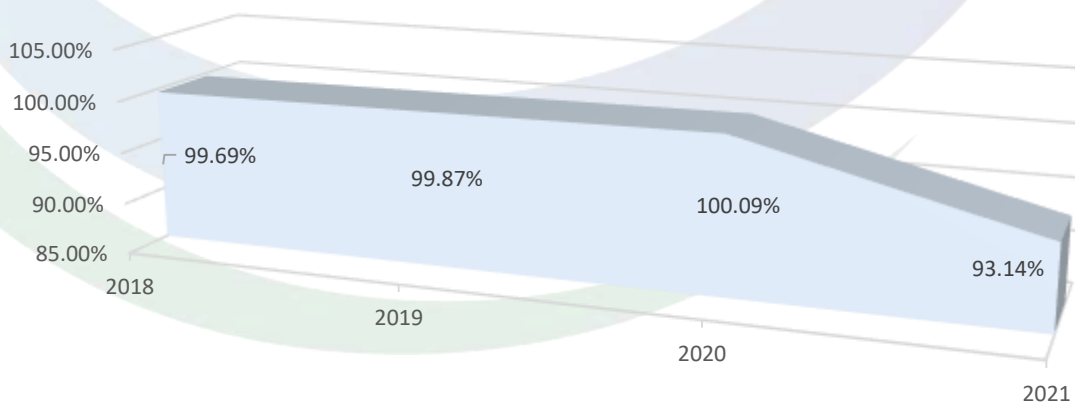


Gráfico 7: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo03ejecuciónactiva2021

## PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos del Municipio de San José del Guaviare para la vigencia 2021 fue distribuido en cinco (5) rubros en gastos de personal con un 12.02% por valor de seis mil ochocientos sesenta y dos millones trescientos sesenta y nueve mil trescientos sesenta y seis pesos con 64 centavos \$6.862.369.366,64, en gastos generales con el 1.45% por valor de ochocientos veintiséis millones novecientos cincuenta y cuatro mil trescientos cuarenta y cinco pesos con 36 centavos \$826.954.345,36, en transferencias corrientes con el 0.26% por valor de ciento cuarenta y seis millones setecientos mil pesos \$146.700.000,00, en servicios a la deuda pública con el 1.74% por valor de novecientos noventa y cinco millones ciento sesenta y ocho mil seiscientos noventa y cinco pesos \$995.168.695,00 y un 84.54% para gastos de inversión por valor de cuarenta y ocho mil doscientos setenta y seis millones trescientos setenta y nueve mil ochocientos dieciocho pesos \$48.276.379.848,00

| CONCEPTO                    | VALOR                    | % PARTICIPACION |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL          | 6,862,369,366.64         | 12.02%          |
| GASTOS GENERALES            | 826,954,345.36           | 1.45%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 146,700,000.00           | 0.26%           |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 995,168,695.00           | 1.74%           |
| GASTOS DE INVERSION         | 48,276,379,818.00        | 84.54%          |
| <b>TOTALES</b>              | <b>57,107,572,225.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 10: Presupuesto de gastos inicial año 2021  
Fuente: Acuerdo 014 del 26 noviembre 2020

## PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021

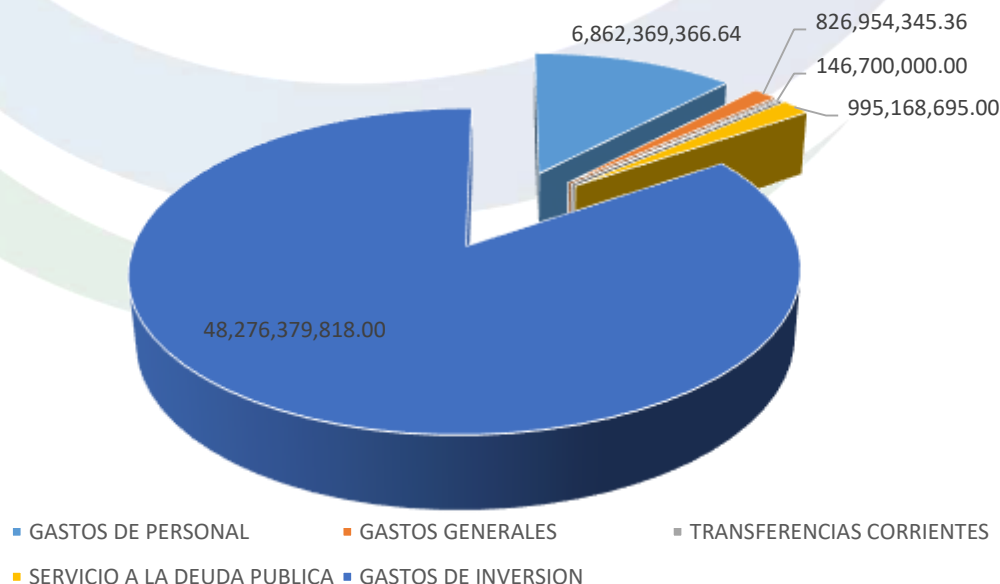


Grafico 8: Presupuesto inicial de gastos inicial  
Fuente: Acuerdo 014 del 26 noviembre 2020

Después de revisada las adiciones, reducciones, créditos y contracreditos (traslados) al presupuesto de ingresos y gastos encontramos el presupuesto definitivo de gastos por valor ciento veintidós mil setecientos treinta y dos millones sesenta y cuatro mil quinientos sesenta y un pesos con 29 centavos \$122.732.064.561,29 distribuidos en los mismos conceptos del inicial, pero con porcentaje diferentes de participación entre estos

| CONCEPTO                    | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL          | 6,680,215,780.58          | 5.44%           |
| GASTOS GENERALES            | 970,478,540.92            | 0.79%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 155,232,842.00            | 0.13%           |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 995,168,695.00            | 0.81%           |
| GASTOS DE INVERSION         | 113,930,968,702.79        | 92.83%          |
| <b>TOTALES</b>              | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 11: Presupuesto definitivo de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

Una vez revisada el presupuesto definitivo de gastos podemos concluir que la distribución entre los diferentes rubros vario por las diferentes adiciones quedando el presupuesto de gastos distribuido de la siguiente manera:

Los gastos de inversión con el mayor porcentaje de participación el 92.83% por valor de ciento trece mil novecientos treinta millones novecientos sesenta y ocho mil setecientos dos pesos con 79 centavos \$113.930.968.702,79

Los gastos de personal le siguen con el segundo porcentaje de participación 5.44% por valor de seis mil seiscientos ochenta millones doscientos quince mil setecientos ochenta pesos con 58 centavos \$6.680.215.780,58

El servicio a la deuda continua con el 0.81% por valor de novecientos noventa y cinco millones ciento sesenta y ocho mil seiscientos noventa y cinco pesos \$995.168.695,00

Los gastos generales están en la cuarta posición con el 0.79% por valor de novecientos setenta millones cuatrocientos setenta y ocho mil quinientos cuarenta pesos con 92 centavos \$970.478.540,00

Por último, las transferencias corrientes completan el 100% con el 0.13% por valor de ciento cincuenta y cinco millones doscientos treinta y dos mil ochocientos cuarenta y dos pesos \$155.232.842,00



**PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021**

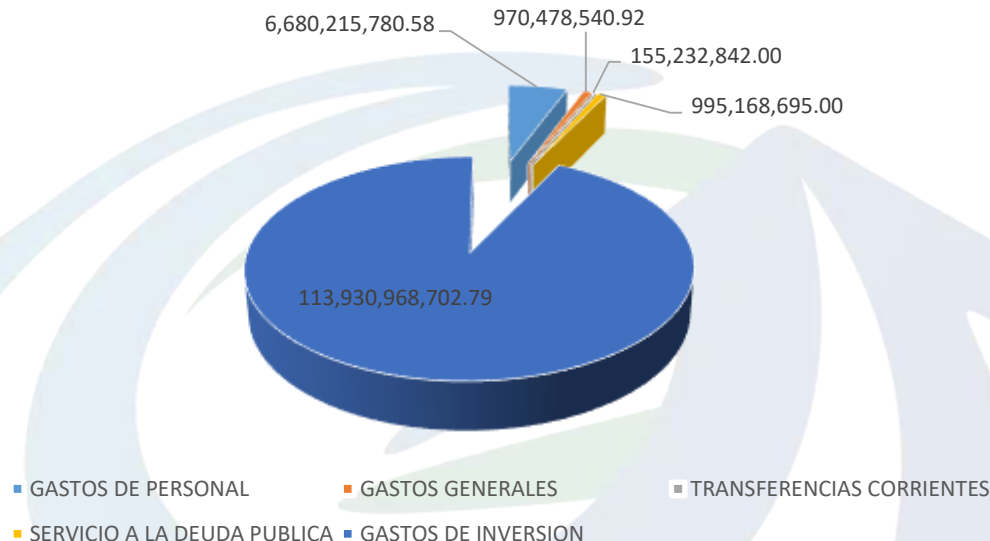


Grafico 9: Presupuesto definitivo de gastos año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecucionpasiva2021

**DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS**

**GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL**

| CONCEPTO                    | VALOR                     | % PARTICIPACION |
|-----------------------------|---------------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL          | 6,203,294,569.72          | 5.08%           |
| GASTOS GENERALES            | 849,724,924.91            | 0.70%           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 154,730,942.00            | 0.13%           |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 995,168,695.00            | 0.81%           |
| GASTOS DE INVERSION         | 113,930,968,702.79        | 93.28%          |
| <b>TOTALES</b>              | <b>122,133,887,834.42</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 12: Distribución presupuesto de gastos por unidades admón. central  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecucionpasiva2021

Podemos observar que de los ciento veintidós mil ciento treinta y tres millones ochocientos ochenta y siete mil ochocientos treinta y cuatro pesos con 42 centavos \$122.133.887.834,42 asignados a la administración central el mayor porcentaje de distribución de los gastos está en inversión con el 93.28% por valor de ciento trece mil novecientos treinta millones novecientos sesenta y ocho mil setecientos dos pesos con 79 centavos \$113.930.968.702,79, seguido de los gastos de personal con el 5.08% por valor de seis mil doscientos tres millones doscientos noventa y cuatro mil quinientos sesenta y nueve pesos con 72 centavos \$6.203.294.569,72, luego está el servicio a la deuda pública con el 0.81% por valor de novecientos noventa y cinco millones ciento sesenta y ocho mil seiscientos

noventa y cinco pesos \$995.168.695,00, le siguen los gastos generales con el 0.70% por valor de ochocientos cuarenta y nueve millones setecientos veinticuatro mil novecientos veinticuatro pesos con 91 centavos \$849.724.924,91 y finalmente las transferencias corrientes con el 0.13% por valor de ciento cincuenta y cuatro millones setecientos treinta mil novecientos cuarenta y dos pesos \$154.730.942,00

### GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL

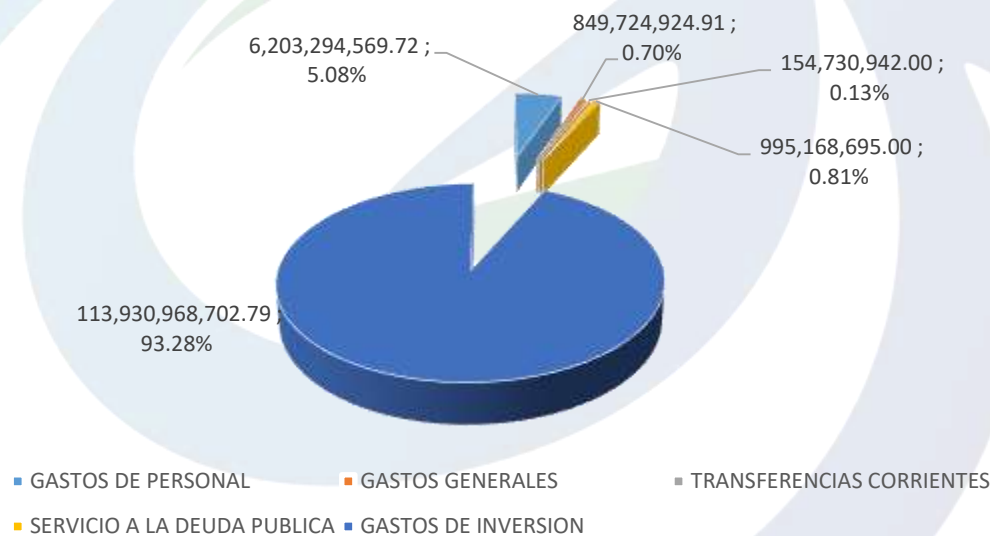


Grafico 10: Distribución presupuesto de gastos por unidades admn. central  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

### GASTOS CONCEJO MUNICIPAL

| CONCEPTO           | VALOR                 | % PARTICIPACION |
|--------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL | 355,376,210.86        | 76.94%          |
| GASTOS GENERALES   | 106,521,616.01        | 23.06%          |
| <b>TOTALES</b>     | <b>461,897,826.87</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 13: Distribución presupuesto de gastos por unidades concejo municipal  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

Aquí podemos observar el 100% de la distribución de los gastos por valor de cuatrocientos sesenta y un millones ochocientos noventa y siete mil ochocientos veintiséis pesos con 87 centavos \$461.897.826,87 el 76.94% son para personal por valor de trescientos cincuenta y cinco millones trescientos setenta y seis mil doscientos diez pesos con 86 centavos \$355.376.210,86 y el 23.06% para gastos generales por valor de ciento seis millones quinientos veintiún mil seiscientos dieciséis pesos con 01 centavos \$106.521.616,01

**GASTOS CONCEJO MUNICIPAL**

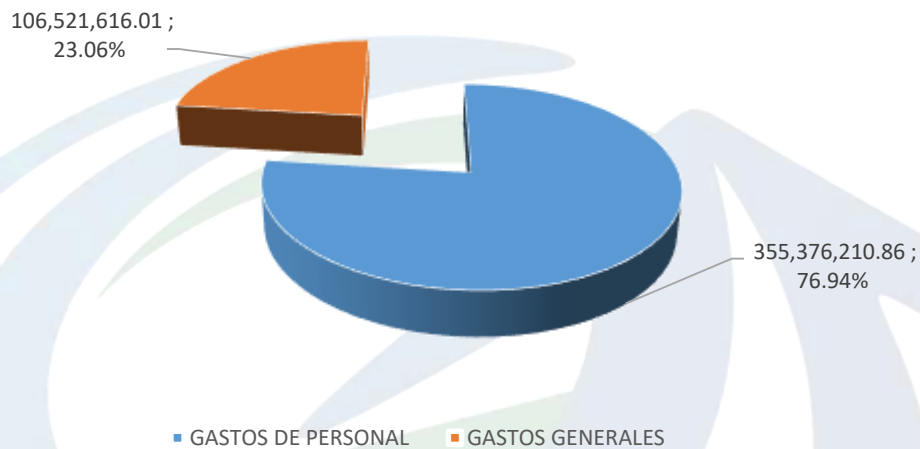


Grafico 11: Distribución presupuesto de gastos por unidades concejo municipal  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

**GASTOS PERSONERIA**

| CONCEPTO                  | VALOR                 | % PARTICIPACION |
|---------------------------|-----------------------|-----------------|
| GASTOS DE PERSONAL        | 121,545,000.00        | 89.19%          |
| GASTOS GENERALES          | 14,232,000.00         | 10.44%          |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 501,900.00            | 0.37%           |
| <b>TOTALES</b>            | <b>136,278,900.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 14: Distribución presupuesto de gastos por unidades personería  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

Aquí observamos que de los ciento treinta y seis millones doscientos setenta y ocho mil novecientos pesos \$136.278.900,00, la distribución se realiza en gastos de personal con el 89.19% por valor de ciento veintidós millones quinientos cuarenta y cinco mil pesos \$121.545.000,00 seguido de los gastos generales con el 10.44% por valor de catorce millones doscientos treinta y dos mil pesos \$14.232.000,00 por último las transferencias corrientes con el 0.37% por valor de quinientos un mil novecientos pesos \$501.900,00

**GASTOS PERSONERIA**

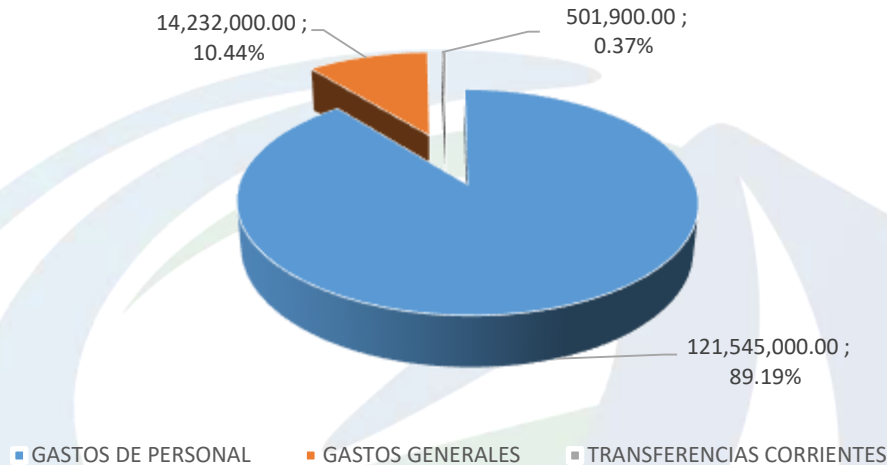


Grafico 12: Distribución presupuesto de gastos por unidades personería  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

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

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

| CONCEPTO                    | AÑO 2021                  | AÑO 2020                 | VARIACION ABSOLUTA       |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL          | 6,680,215,780.58          | 5,993,475,170.88         | 686,740,609.70           |
| GASTOS GENERALES            | 970,478,540.92            | 556,593,250.21           | 413,885,290.71           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 155,232,842.00            | 401,595,776.25           | - 246,362,934.25         |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 995,168,695.00            | 1,027,827,400.00         | - 32,658,705.00          |
| GASTOS DE INVERSION         | 113,930,968,702.79        | 59,898,423,778.53        | 54,032,544,924.26        |
| <b>TOTALES</b>              | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>67,877,915,375.87</b> | <b>54,854,149,185.42</b> |

Tabla 15. Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

| GASTOS DE PERSONAL | GASTOS GENERALES | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | GASTOS DE INVERSION | VARIACION |
|--------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|
| 11.46%             | 74.36%           | -61.35%                   | -3.18%                      | 90.21%              | 80.81%    |
| ↑                  | ↑                | ↓                         | ↓                           | ↑                   | ↑         |

De la comparación realizada entre el presupuesto definitivo de gastos para los años 2021 - 2020 se puede analizar que el presupuesto de gastos presentó un incremento equivalente al 80.81% por valor de cincuenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y cuatro millones ciento cuarenta y nueve mil ciento ochenta y cinco pesos con 423 centavos \$54.854.19.185,42

Dentro de los diferentes conceptos encontramos que el rubro con mayor variación corresponde al de los gastos de inversión con un incremento del 90.21% por valor de cincuenta y cuatro mil treinta y dos millones quinientos cuarenta y cuatro mil novecientos veinticuatro pesos con 26 centavos \$54.032.544.924,26

Otro rubro con incremento corresponde a los gastos generales con el 74.36% por valor de cuatrocientos trece mil ochocientos ochenta y cinco mil doscientos noventa pesos con 71 centavos \$413.885.290,71

Continúa los gastos de personal con un incremento del 11.46% por valor de seiscientos ochenta y seis millones setecientos cuarenta mil seiscientos nueve pesos con 70 centavos \$686.740.609,70

En cuanto a los conceptos que presentan disminución están las transferencias corrientes con el 61.35% por valor de doscientos cuarenta y seis millones trescientos sesenta y dos mil novecientos treinta y cuatro pesos con 25 centavos \$246.362.934,25

Por último está el servicio a la deuda pública con el 3.18% por valor de treinta y dos millones seiscientos cincuenta y ocho mil setecientos cinco pesos \$32.658.705,00

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

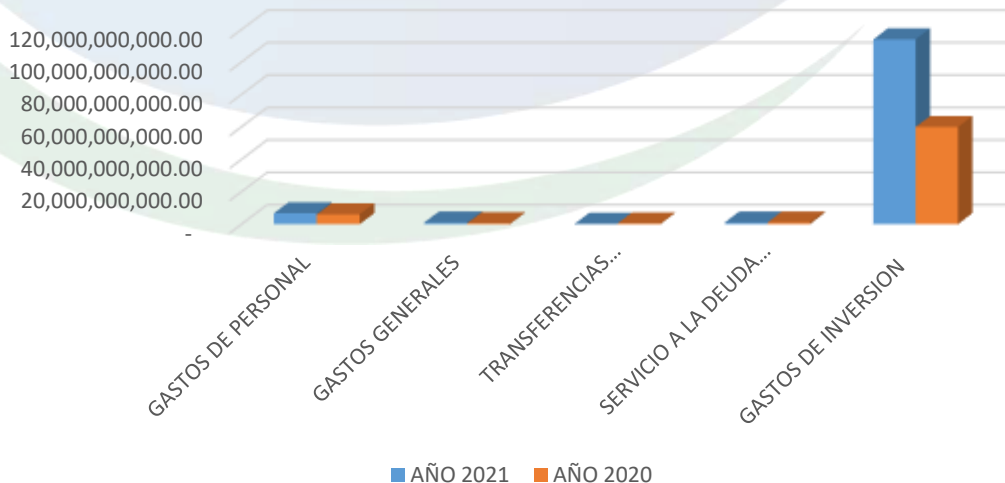


Grafico 13: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

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

**EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021**

| CONCEPTO                       | DEFINITIVO                | COMPROMETIDO              | POR EJECUTAR             |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL             | 6,680,215,780.58          | 6,468,266,420.34          | 211,949,360.24           |
| GASTOS GENERALES               | 970,478,540.92            | 950,725,033.59            | 19,753,507.33            |
| TRANSFERENCIAS<br>CORRIENTES   | 155,232,842.00            | 82,613,709.00             | 72,619,133.00            |
| SERVICIO A LA DEUDA<br>PUBLICA | 995,168,695.00            | 885,767,102.00            | 109,401,593.00           |
| GASTOS DE INVERSION            | 113,930,968,702.79        | 99,275,590,463.35         | 14,655,378,239.44        |
| <b>TOTALES</b>                 | <b>122,732,064,561.29</b> | <b>107,662,962,728.28</b> | <b>15,069,101,833.01</b> |

Tabla 16. Ejecución presupuesto de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

Del presupuesto definitivo de gastos este fue comprometido en un 87.72% por valor de ciento siete mil seiscientos sesenta y dos millones novecientos sesenta y dos mil setecientos veintiocho pesos con 28 centavos \$107.662.962.728,28 quedando pendiente por ejecutar el 12.28% por valor de quince mil sesenta y nueve millones ciento un mil ochocientos treinta y tres pesos con 01 centavos \$15.069.101.833,01

Por conceptos tenemos que los gastos de personal fueron comprometidos en un 97.77% por valor de seis mil cuatrocientos sesenta y ocho millones doscientos sesenta y seis mil cuatrocientos veinte pesos con 34 centavos \$6.468.266.420,34

Los gastos generales con el 97.96% por valor de novecientos cincuenta millones setecientos veinticinco mil treinta y tres pesos con 59 centavos \$950.725.033,59

Las transferencias corrientes con el 53.22% por valor de ochenta y dos millones seiscientos trece mil setecientos nueve pesos \$82.613.709,00

El servicio a la deuda pública con el 89.01% por valor ochocientos ochenta y cinco millones setecientos sesenta y siete mil ciento dos pesos \$885.76.102

Y por último los gastos de inversión con el 87.14% por valor de noventa y nueve mil doscientos setenta y cinco millones quinientos noventa mil cuatrocientos sesenta y tres pesos con 35 centavos \$99.275.590.463,35

**EJECUCION GASTOS AÑO 2021**

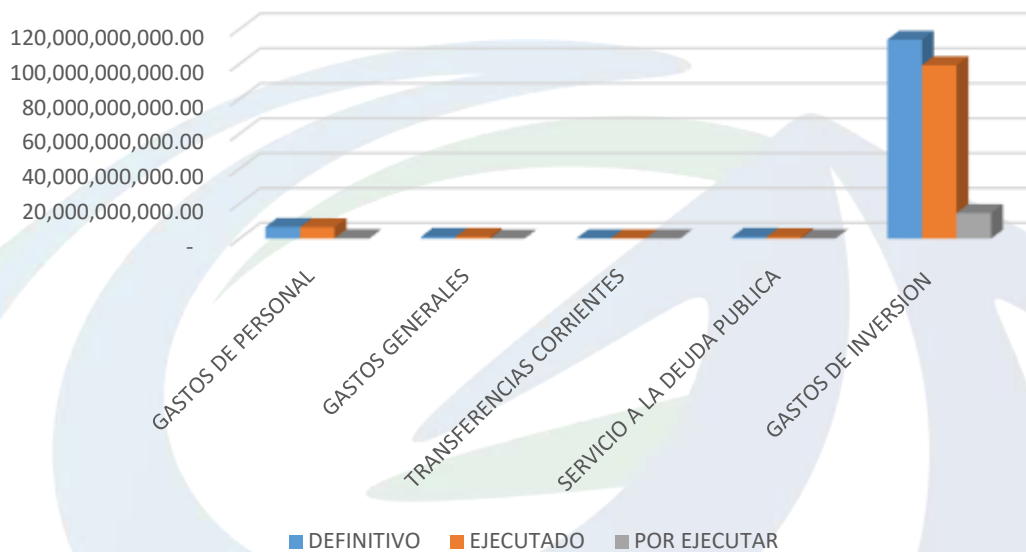



Gráfico 14. Ejecución presupuesto de gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

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

| CONCEPTO                    | 2021                      | 2020                     | DIFERENCIA               |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| GASTOS DE PERSONAL          | 6,468,266,420.34          | 5,945,512,457.83         | 522,753,962.51           |
| GASTOS GENERALES            | 950,725,033.59            | 512,509,480.74           | 438,215,552.85           |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES   | 82,613,709.00             | 393,615,366.18           | - 311,001,657.18         |
| SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA | 885,767,102.00            | 1,021,360,996.00         | - 135,593,894.00         |
| GASTOS DE INVERSION         | 99,275,590,463.35         | 54,774,835,539.07        | 44,500,754,924.28        |
| <b>TOTALES</b>              | <b>107,662,962,728.28</b> | <b>62,647,833,839.82</b> | <b>45,015,128,888.46</b> |

Tabla 17: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

Realizando la comparación por los años 2021 - 2020 en cuanto a lo comprometido se evidencia un incremento del 71.85% por valor de cuarenta y cinco mil quince millones ciento veintiocho mil ochocientos ochenta y ocho pesos con 46 centavos \$45.015.128.888,46

| DIFERENCIA  |
|---|
| 71.85%  |
|  |

Los gastos de personal presentan un incremento del 8.79% por valor de quinientos veintidós millones setecientos cincuenta y tres mil novecientos sesenta y dos pesos con 51 centavos \$522.753.962,51

Los gastos generales tuvieron un incremento del 85.50% por valor de cuatrocientos treinta y ocho millones doscientos quince mil quinientos cincuenta y dos pesos con 85 centavos \$438.215.552,85

Las transferencias corrientes presentan una disminución dentro del análisis del 79.01% por valor de trescientos once millones un mil seiscientos cincuenta y siete pesos con 18 centavos \$311.001.657,18

El servicio a la deuda pública presenta una disminución del 13.28% por valor de ciento treinta y cinco millones quinientos noventa y tres mil ochocientos noventa y cuatro pesos \$135.5936.894,00

Los gastos de inversión se encuentran con un incremento del 81.24% por valor cuarenta y cuatro mil quinientos millones setecientos cincuenta y cuatro mil novecientos veinticuatro pesos con 28 centavos \$44.500.754.924,28

|                                    |         |   |
|------------------------------------|---------|---|
| <b>GASTOS DE PERSONAL</b>          | 8.79%   | ↑ |
| <b>GASTOS GENERALES</b>            | 85.50%  | ↑ |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>   | -79.01% | ↓ |
| <b>SERVICIO A LA DEUDA PÚBLICA</b> | -13.28% | ↓ |
| <b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>         | 81.24%  | ↑ |

### COMPARATIVO EJECUCION GASTOS AÑO 2021 - 2020

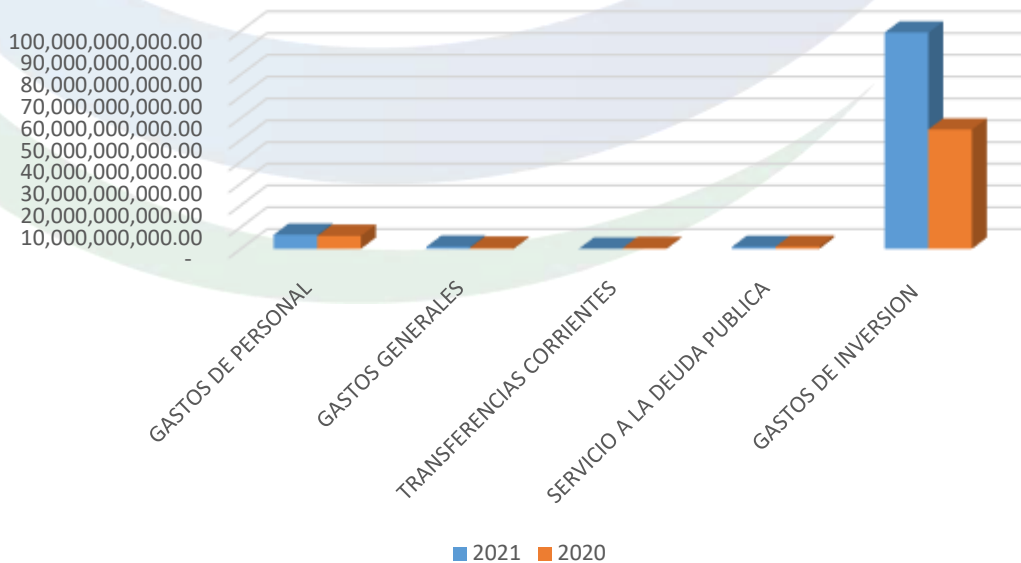


Grafico 15: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021



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

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

| COMPROMISOS VS PRESUPUESTO DEFINITIVO |                   |                   |                   |                    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CONCEPTO                              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021               |
| PRESUPUESTO ESTIMADO                  | 64,892,106,001.69 | 75,713,482,471.51 | 67,877,915,375.87 | 122,732,064,561.29 |
| COMPROMISOS GENERADOS                 | 52,723,392,986.92 | 71,173,052,710.98 | 62,647,833,839.82 | 107,662,962,728.28 |
| SALDO DE EJECUCION                    | 12,168,713,014.77 | 4,540,429,760.53  | 5,230,081,536.05  | 15,069,101,833.01  |
| <b>PORCENTAJE DE EJECUCION</b>        | <b>81.25%</b>     | <b>94.00%</b>     | <b>92.29%</b>     | <b>87.72%</b>      |

Tabla 18. Tendencia recaudo últimos 4 años  
Fuente: Información SAI 2018-2021

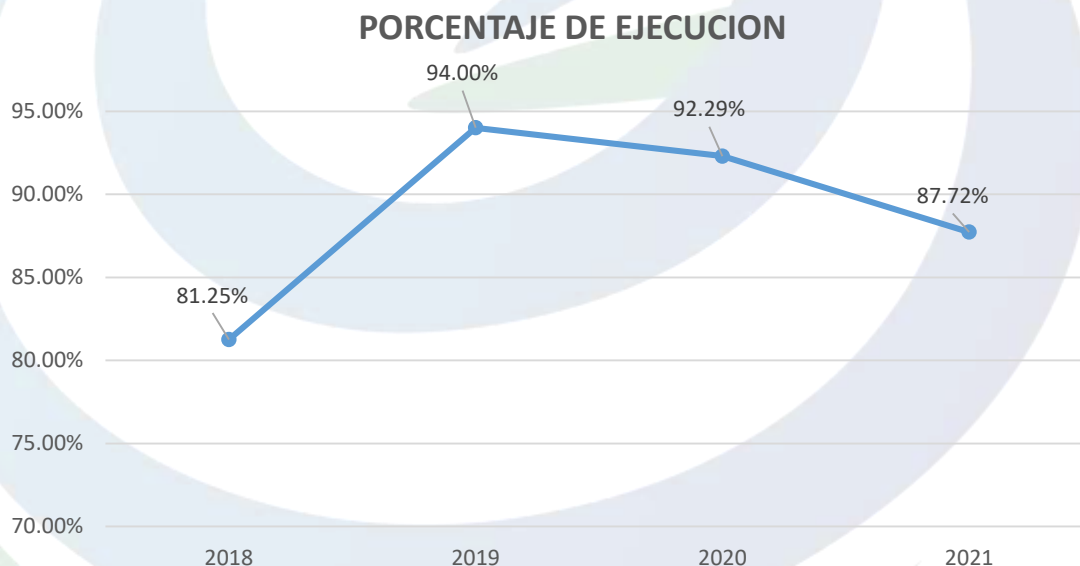


Grafico 16: Tendencia recaudo últimos 4 años  
Fuente: Información SAI 2018-2021

Del periodo evaluado se puede concluir que en términos porcentuales la vigencia de menor ejecución corresponde al año 2018 con un 81.25%

La vigencia con mejor porcentaje de ejecución corresponde al año 2019 con el 94.00%

Que la vigencia analizada 2021 tuvo un porcentaje de ejecución del 87.72% siendo la tercera en posición de ejecución

### SITUACION PRESUPUESTAL

| RECAUDO VS COMPROMISOS |                   |                   |                   |                    |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CONCEPTO               | 2018              | 2019              | 2020              | 2021               |
| RECAUDOS REALIZADOS    | 64,689,205,496.37 | 75,616,908,613.35 | 67,937,190,324.67 | 114,315,782,368.74 |
| COMPROMISOS GENERADOS  | 52,723,392,986.92 | 71,173,052,710.98 | 62,647,833,839.82 | 107,662,962,728.28 |
| SUPERATIV O DEFICIT    | 11,965,812,509.45 | 4,443,855,902.37  | 5,289,356,484.85  | 6,652,819,640.46   |
| <b>PORCENTAJE</b>      | <b>18.50%</b>     | <b>5.88%</b>      | <b>7.79%</b>      | <b>5.82%</b>       |

Tabla 19: Situación presupuestal 2018 - 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva 2018 - 2021

En este análisis de situación presupuestal, muestra por cada vigencia el superávit o déficit generado, posterior a la comparación de la recaudado versus los compromisos realizados se puede observar que para la vigencia 2021 dejo un superávit por valor de seis mil quinientos cincuenta y dos millones ochocientos diecinueve mil seiscientos cuarenta pesos con 46 centavos \$6.652.819.640,46. Mientras que para el año 2020 presento un superávit de cinco mil doscientos ochenta y nueve millones trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos con 85 centavos \$5.289.356.484,85

### EVALUACION DE LAS RESERVAS

| CONCEPTO   | VALOR              |
|--|--------------------|
| TOTAL PRESUPUESTO APROBADO                                     | 122,732,064,561.29 |
| TOTAL EJECUTADO 2021   | 107,662,962,728.28 |
| OBLIGACIONES REALIZADAS  | 80,785,603,779.22  |
| RESERVAS (DIFERENCIA TOTA EJECUTADO - OBLIGACIONES REALIZADAS) | 26,877,358,949.06  |
| RESERVAS (SEGUN ACTO ADMINISTRATIVO)                           | 26,877,358,949.06  |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>                                  | <b>0.00</b>        |

Tabla 20: Evaluación reservas 2021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

La entidad mediante Decreto 002 del 03 de enero de 2022 constituyó reservas por valor de veintiséis mil ochocientos setenta y siete millones trescientos cincuenta y ocho mil novecientos cuarenta y nueve pesos con 06 centavos \$26.877.358.949,06

Realizado el análisis con la información de la ejecución pasiva no existe diferencia por aclarar

**EVALUACION DE LAS CUENTAS POR PAGAR**

| CONCEPTO                                      | VALOR              |
|---|--------------------|
| TOTAL PRESUPUESTO APROBADO                    | 122,732,064,561.29 |
| TOTAL EJECUTADO 2021                          | 107,662,962,728.28 |
| OBLIGACIONES REALIZADAS                       | 80,785,603,779.22  |
| PAGOS REALIZADOS (SEGÚN PASIVA 31DIC2021)     | 79,535,220,183.18  |
| SALDO POR PAGAR (OBLIGACIONES MENOS GIROS)    | 1,250,383,596.04   |
| CUENTAS POR PAGAR (SEGÚN ACTO ADMINISTRATIVO) | 1,250,383,596.04   |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>                 | <b>0.00</b>        |

Tabla 21: Evaluación cuentas por pagar 021  
Fuente: formato\_202113\_f06\_cdg\_anexo04ejecuciónpasiva2021

La entidad mediante Decreto 001 del 03 de enero de 2022 constituyó cuentas por pagar por valor de mil doscientos cincuenta millones trescientos ochenta y tres mil quinientos noventa y seis pesos con 04 centavos \$1.250.383.596,04

Realizado el análisis con la información de la ejecución pasiva movimientos y saldos no existe diferencia por aclarar

### INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE</b>   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|--|------------------|------------------|
| Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia (personal, generales y de comercialización) | 7,418,991,453.93 | 6,458,021,938.57 |

| <b>RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC</b>                    | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia | 14,374,475,662.19 | 11,117,094,414.52 |

| <b>GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE</b>                                   | <b>2021</b>        | <b>2020</b>       |
|--|--------------------|-------------------|
| Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia | 107,662,962,728.28 | 62,647,833,839.82 |

### GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

| <b>FORMULA</b>         | <b>AÑO 2021</b>  | <b>AÑO 2020</b>  |
|------------------------|--|--|
| $\frac{GFE}{RIC} \% =$ | $\frac{7,418,991,453.93}{14,374,475,662.19} = 51.61\%$ | $\frac{6,458,021,938.57}{11,117,094,414.52} = 58.09\%$ |

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 51.61% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gasta en funcionamiento \$51,61

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 58.09% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad se gastó en funcionamiento \$58,09

**GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO**

| FORMULA                | AÑO 2021   | AÑO 2020   |
|------------------------|--|--|
| $\frac{GFE}{GTE} \% =$ | $\frac{7,418,991,453.93}{107,662,962,728.28} = 6.89\%$ | $\frac{6,458,021,938.57}{62,647,833,839.82} = 10.31\%$ |

*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 6.89% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$6,89 fueron para gastos de funcionamiento*

*Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 10.31% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad \$10,31 fueron para gastos de funcionamiento*

## DEUDA PUBLICA

La entidad tiene desde el año 2019 cinco créditos que se han venido amortizando de acuerdo a las condiciones pactadas

Para el año 2021 le aprobaron un crédito nuevo por valor de \$13.000.000.000,00 de los cuales le desembolsaron \$9.985.000.000,00

### Oportunidad de mejora:

La entidad debe presentar un detallado de los créditos aprobados donde se evidencia monto inicial, fecha de desembolso, tiempo de plazo y cuota mensual de abono  
En las revelaciones no se identifica claramente esta información

| ENTIDAD FINANCIERA | PAGARE          | FECHA DESEMBOLSO | VALOR CREDITO            | AMORTIZADO A 2021       | SALDO CREDITO            |
|--------------------|-----------------|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| BANCO AGRARIO      | 725083030189031 | 15/03/2019       | 1,549,285,015.00         | 532,566,760.00          | 1,016,718,255.00         |
| BANCO AGRARIO      | 725083030193358 | 22/05/2019       | 273,196,943.00           | 85,374,000.00           | 187,822,943.00           |
| BANCO AGRARIO      | 725083030192098 | 22/05/2019       | 599,036,339.00           | 187,198,900.00          | 411,837,439.00           |
| BANCO AGRARIO      | 725083030194298 | 02/07/2019       | 198,839,890.00           | 55,923,750.00           | 142,916,140.00           |
| BANCO AGRARIO      | 725083030203907 | 06/11/2019       | 2,999,829,785.00         | 774,149,600.00          | 2,225,680,185.00         |
| BANCO AGRARIO      |                 | /2021            | 9,985,000,000.00         | -                       | 9,985,000,000.00         |
| <b>TOTALES</b>     |                 |                  | <b>15,605,187,972.00</b> | <b>1,635,213,010.00</b> | <b>13,969,974,962.00</b> |

Tabla 22: relación de créditos reportados  
Fuente: SIA

La deuda que reporta la entidad al cierre del 2021 es por valor de trece mil ochocientos sesenta y nueve millones novecientos setenta y cuatro mil novecientos sesenta y dos pesos \$13.869.974.962,00

### COMPARATIVO CONTRA LA INFORMACION CONTABLE

| DESCRIPCION                           | SALDO                   |
|---------------------------------------|-------------------------|
| OPERACIONES DE CREDITO - CONTABILIDAD | 13,869,974,962.00       |
| TOTAL CREDITOS INFORME DEUDA          | 13,969,974,962.00       |
| <b>DIFERENCIA POR ACLARAR</b>         | <b>- 100,000,000.00</b> |

La entidad debe justificar la diferencia de cien millones de pesos \$100.000.000,00 entre lo reportado en contabilidad y el informe de la deuda

### ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

| DESCRIPCION                                     | AÑO 2021                  | % PART.        | AÑO 2020                  | % PART.        | VARIACION                |               |
|---|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|--------------------------|---------------|
|   |                           |                |                           |                | VALORES                  | %             |
| <b>ACTIVO</b>                                   |                           |                |                           |                |                          |               |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         | <b>36,469,233,738.00</b>  | <b>25.18%</b>  | <b>27,173,828,701.00</b>  | <b>25.41%</b>  | <b>9,295,405,037.00</b>  | <b>34.21%</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo             | 21,252,193,170.00         | 58.27%         | 11,507,881,337.00         | 42.35%         | 9,744,311,833.00         | 84.68%        |
| Inversiones e instrumentos derivados            | 6,603,354,870.00          | 18.11%         | 6,160,114,336.00          | 22.67%         | 443,240,534.00           | 7.20%         |
| Rentas por cobrar                               | 8,613,685,698.00          | 23.62%         | 9,505,833,028.00          | 34.98%         | -892,147,330.00          | -9.39%        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      | <b>108,370,395,300.00</b> | <b>74.82%</b>  | <b>79,754,631,976.00</b>  | <b>74.59%</b>  | <b>28,615,763,324.00</b> | <b>35.88%</b> |
| Propiedad planta y equipo                       | 28,140,279,409.00         | 25.97%         | 30,586,544,088.00         | 38.35%         | -2,446,264,679.00        | -8.00%        |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | 31,002,596,433.00         | 28.61%         | 25,710,483,678.00         | 32.24%         | 5,292,112,755.00         | 20.58%        |
| Otros activos                                   | 49,227,519,458.00         | 174.94%        | 23,457,604,210.00         | 76.69%         | 25,769,915,248.00        | 109.86%       |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             | <b>144,839,629,038.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>106,928,460,677.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>37,911,168,361.00</b> | <b>35.45%</b> |
| <b>PASIVO</b>                                   |                           |                |                           |                |                          |               |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         | <b>22,149,867,231.00</b>  | <b>60.23%</b>  | <b>22,886,992,598.00</b>  | <b>85.17%</b>  | <b>-737,125,367.00</b>   | <b>-3.22%</b> |
| Obligaciones financieras                        | 714,619,600.00            | 3.23%          | 714,619,600.00            | 1.94%          | -                        | 0.00%         |
| Cuentas por pagar                               | 4,175,382,405.00          | 18.85%         | 2,299,611,215.00          | 6.25%          | 1,875,771,190.00         | 81.57%        |
| Obligaciones laborales                          | 8,880,478,733.00          | 40.09%         | 9,300,175,596.00          | 25.29%         | -419,696,863.00          | -4.51%        |
| Pasivos estimados                               | -                         | 0.00%          | 4,123,966,912.00          | 11.21%         | -4,123,966,912.00        | 100.00%       |
| Otros pasivos                                   | 8,379,386,493.00          | 37.83%         | 6,448,619,275.00          | 17.54%         | 1,930,767,218.00         | 29.94%        |

| PASIVO NO CORRIENTE   | 14,623,367,136.00         | 39.77%         | 3,984,974,962.00          | 14.83%         | 10,638,392,174.00        | 0.00%         |
|---|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|--------------------------|---------------|
| Obligaciones financieras                                    | 13,155,355,362.00         | 89.96%         | 3,984,974,962.00          | 100.00%        | 9,170,380,400.00         | 230.12%       |
| Obligaciones laborales                                      | 865,234,130.00            | 5.92%          | -                         | 0.00%          | 865,234,130.00           | 100.00%       |
| Pasivos estimados   | 602,777,644.00            | 4.12%          | -                         | 0.00%          | 602,777,644.00           | 100.00%       |
| <b>TOTAL PASIVO</b>   | <b>36,773,234,367.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>26,871,967,560.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>9,901,266,807.00</b>  | <b>36.85%</b> |
| PATRIMONIO  |                           |                |                           |                |                          |               |
| Capital Fiscal  | 70,741,001,160.00         | 65.46%         | 70,741,001,160.00         | 88.36%         | -                        | 0.00%         |
| Resultados de ejercicios anteriores                         | 11,870,253,644.00         | 10.98%         | 5,038,742,935.00          | 6.29%          | 6,831,510,709.00         | 135.58%       |
| Resultados del ejercicio                                    | 29,214,372,430.00         | 27.03%         | 7,795,474,569.00          | 9.74%          | 21,418,897,861.00        | 274.76%       |
| Ganancia o pérdida por planes de beneficios a los empleados | -3,759,232,563.00         | -3.48%         | -3,518,725,547.00         | -4.40%         | -240,507,016.00          | 6.84%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                     | <b>108,066,394,671.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>80,056,493,117.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>28,009,901,554.00</b> | <b>34.99%</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                            | <b>144,839,629,038.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>106,928,460,677.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>37,911,168,361.00</b> | <b>35.45%</b> |

Tabla 23: Estado de situación financiera comparativa  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### 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               |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>TOTAL ACTIVO</b> | <b>144,839,629,038.00</b> | <b>106,928,460,677.00</b> | <b>37,911,168,361.00</b> |

Tabla 24: Comparativo total activos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 35.45% con relación al año 2020 por valor de treinta y siete mil novecientos once millones cientos sesenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos \$37.911.168.361,00



**TOTAL ACTIVO AÑO 2021 - 2020**

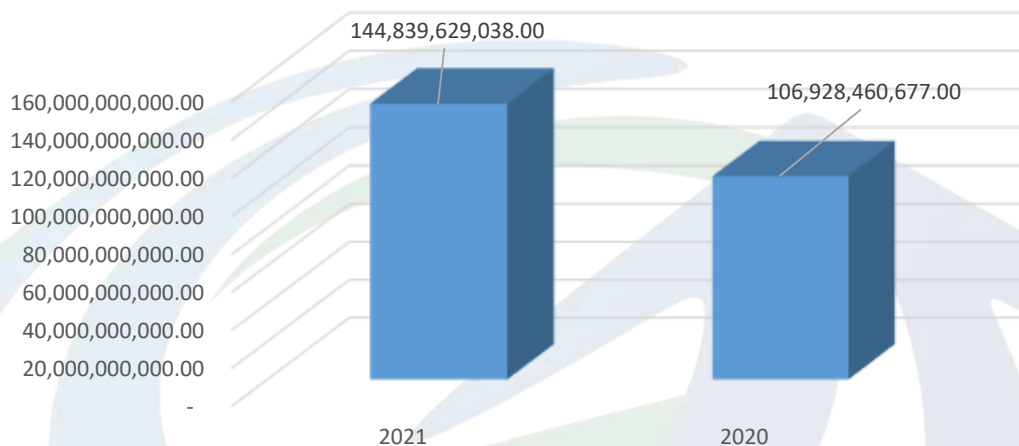


Grafico 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

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

| ACTIVO         | VALOR                     | PORCENTAJE     |
|----------------|---------------------------|----------------|
| CORRIENTE      | 36,469,233,738.00         | 25.18%         |
| NO CORRIENTE   | 108,370,395,300.00        | 74.82%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>144,839,629,038.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 25: distribución activo año 2021  
Fuente: formato\_202013\_f01\_cdg\_balance\_general\_anexos1\_2

Del total de los activos el 25.18% corresponde a los activos corrientes por valor de treinta y seis mil cuatrocientos sesenta y nueve millones doscientos treinta y tres mil setecientos treinta y ocho pesos \$36.469.233.738,00, mientras el 74.82% está representado en el activo no corriente por valor de ciento ocho mil trescientos setenta millones trescientos noventa y cinco mil trescientos pesos \$108.370.395.300,00

**CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021**

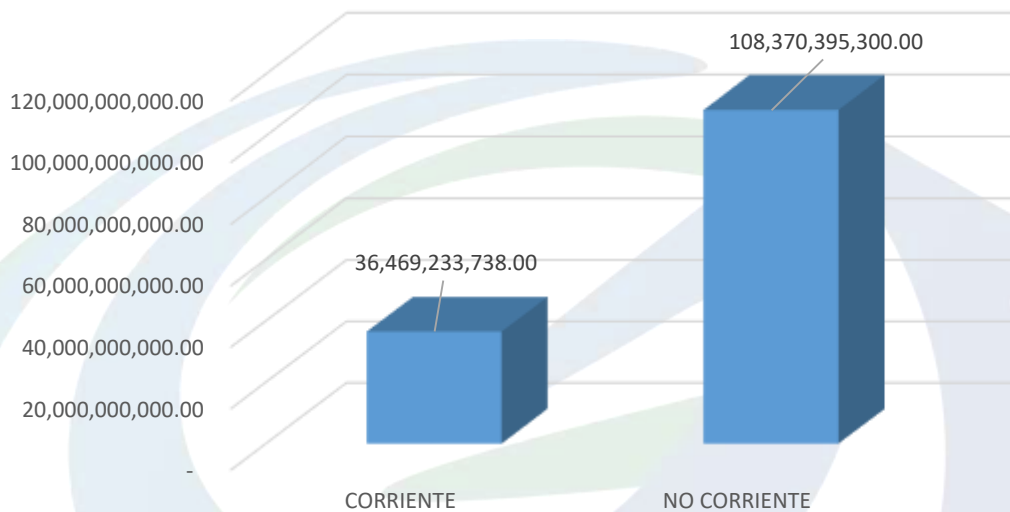


Grafico 18: distribución activo año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

**COMPARACION ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020**

|                     | 2021                      | 2020                      | DIFERENCIA               |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| ACTIVO CORRIENTE    | 36,469,233,738.00         | 27,173,828,701.00         | 9,295,405,037.00         |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 108,370,395,300.00        | 79,754,631,976.00         | 28,615,763,324.00        |
| <b>TOTALES</b>      | <b>144,839,629,038.00</b> | <b>106,928,460,677.00</b> | <b>37,911,168,361.00</b> |

Tabla 26: comparación activo total 2021 -2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el total del activo tuvo un incremento equivalente al 35.45% en valor nominal de treinta y siete mil novecientos once millones ciento sesenta y ocho mil trescientos sesenta y un pesos \$37.911.168.361,00.

El mayor incremento está en el activo no corriente equivalente al 35.88% por valor de veintiocho mil seiscientos quince millones setecientos sesenta y tres mil trescientos veinticuatro pesos \$28.615.763.324,00, seguido de los del activo corriente con el 34.21% por valor de nueve mil doscientos noventa y cinco millones cuatrocientos cinco mil treinta y siete pesos \$9.295.405.037,00

**COMPARATIVO CONFOMARCION ACTIVO 2021 - 2020**

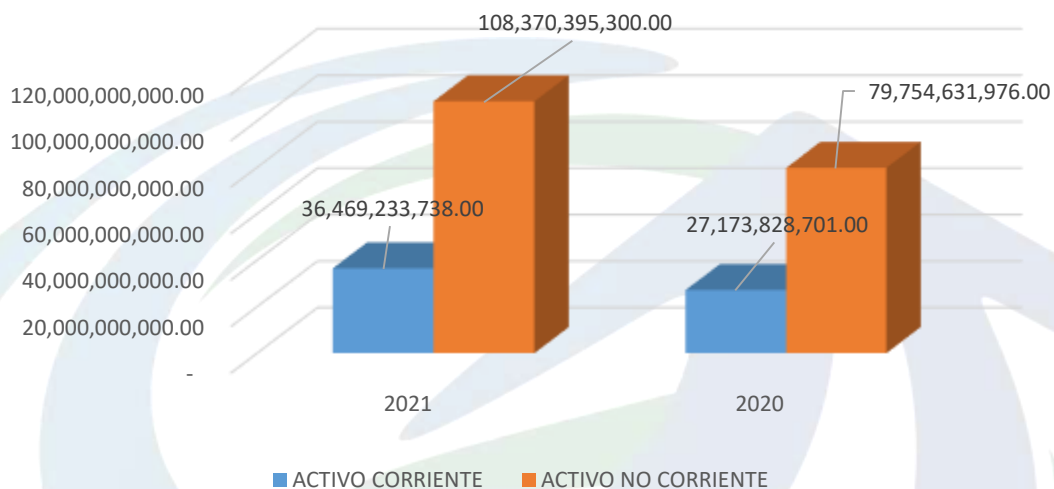


Grafico 19: comparación activo total 2021 -2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

**ACTIVO CORRIENTE**

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

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

| ACTIVO CORRIENTE                      | 2021                     | % PARTICIPACION |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 21,252,193,170.00        | 58.27%          |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  | 6,603,354,870.00         | 18.11%          |
| RENTAS POR COBRAR                     | 8,613,685,698.00         | 23.62%          |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>36,469,233,738.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 27: conformación activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en tres grupos el efectivo y equivalentes al efectivo con el 58.27% por valor de veintiún mil doscientos cincuenta y dos millones ciento sesenta y tres mil cientos setenta pesos \$21.252.193.170,00, las inversiones e instrumentos derivados con el 18.11% por valor de seis mil seiscientos tres millones trescientos cincuenta y cuatro mil ochocientos setenta pesos \$6.603.354.870,00 y las rentas por cobrar con el 23.62% por valor de ocho mil

seiscientos trece millones seiscientos ochenta y cinco mil seiscientos noventa y ocho pesos  
\$8.623.685.698,00

### ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

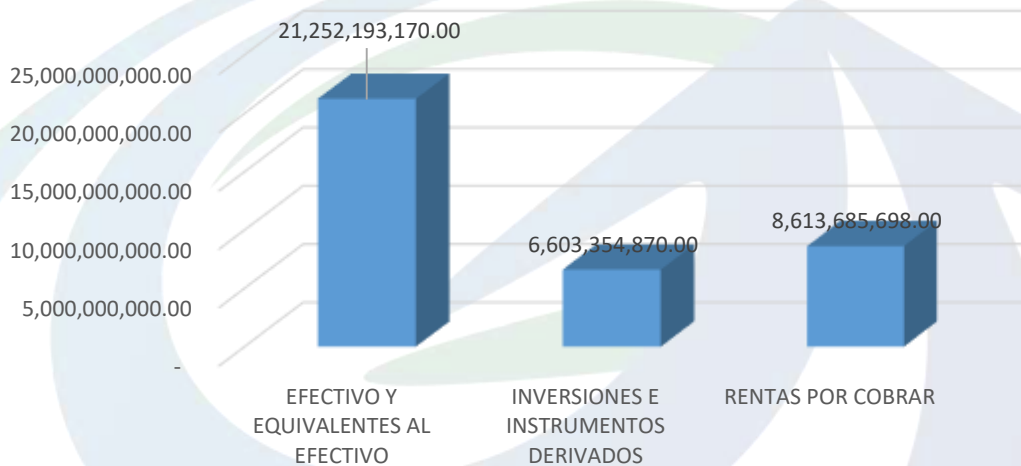


Grafico 20: conformación activo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

| ACTIVO CORRIENTE                      | 2021                     | 2020                     | DIFERENCIA              |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 21,252,193,170.00        | 11,507,881,337.00        | 9,744,311,833.00        |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  | 6,603,354,870.00         | 6,160,114,336.00         | 443,240,534.00          |
| RENTAS POR COBRAR                     | 8,613,685,698.00         | 9,505,833,028.00         | - 892,147,330.00        |
| <b>TOTALES</b>                        | <b>36,469,233,738.00</b> | <b>27,173,828,701.00</b> | <b>9,295,405,037.00</b> |

Tabla 28: Comparación activo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento equivalente al 34.21% en valor nominal de nueve mil doscientos noventa y cinco millones cuatrocientos cinco mil treinta y siete pesos \$9.295.405.037,00

Dentro de las cuentas que incrementaron están el efectivo y el equivalente al efectivo con el 84.68% por valor de nueve mil setecientos cuarenta y cuatro millones trescientos once mil ochocientos treinta y tres pesos \$9.744.311.833,00, seguido de las inversiones con el 7.20% por valor de cuatrocientos cuarenta y tres millones doscientos cuarenta mil quinientos treinta y cuatro pesos \$443.240.534,00

Las rentas por cobrar disminuyeron en un 9.39% por valor de ochocientos noventa y dos millones ciento cuarenta y siete mil trescientos treinta pesos \$892.147.330,00

**COMPARACION ACTIVO CORRIENTE  
AÑOS 2021 - 2020**

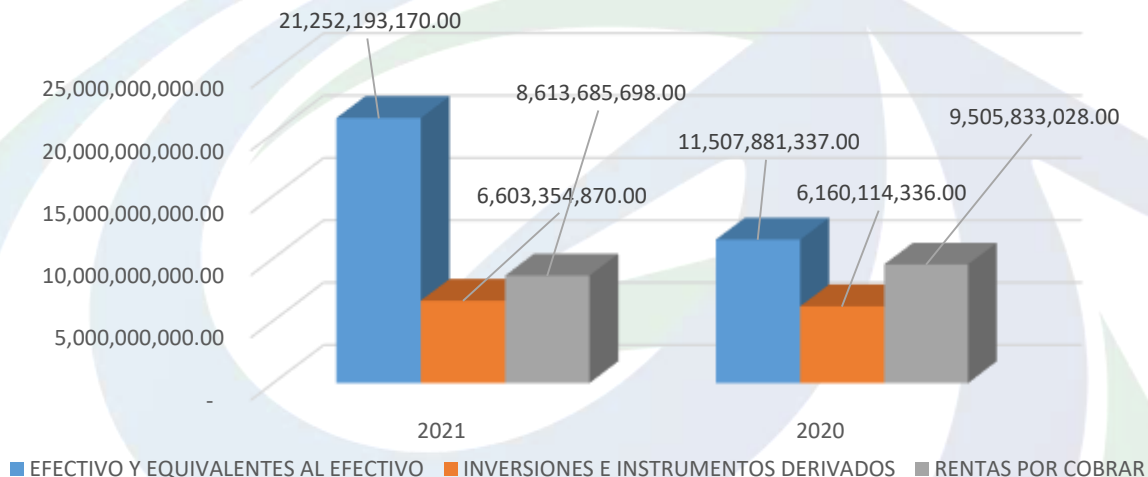


Gráfico 21: Comparación activo corriente año 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

**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          | 28,140,279,409.00         | 25.97%          |
| BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS | 31,002,596,433.00         | 28.61%          |
| OTROS ACTIVOS                      | 49,227,519,458.00         | 45.43%          |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>108,370,395,300.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 29: Conformación activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Los activos no corrientes representan el 74.82% del total de los activos de la empresa por valor de ciento ocho mil trescientos setenta millones trescientos noventa y cinco mil trescientos pesos \$108.370.395.300,00 y están conformados en tres grupos propiedad planta y equipo con el 25.97% por valor de veintiocho mil ciento cuarenta millones doscientos setenta y nueve mil cuatrocientos nueve pesos \$28.140.279.409,00, seguido de bienes de uso públicos e históricos con el 28.61% por valor de treinta y un mil dos millones quinientos noventa y seis mil cuatrocientos treinta y tres pesos \$31.002.596.433,00 y finalmente los otros activos con el 45.43% por valor de cuarenta y nueve mil doscientos veintisiete millones quinientos diecinueve mil cuatrocientos cincuenta y ocho pesos \$49.227.519.458,00

### COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021

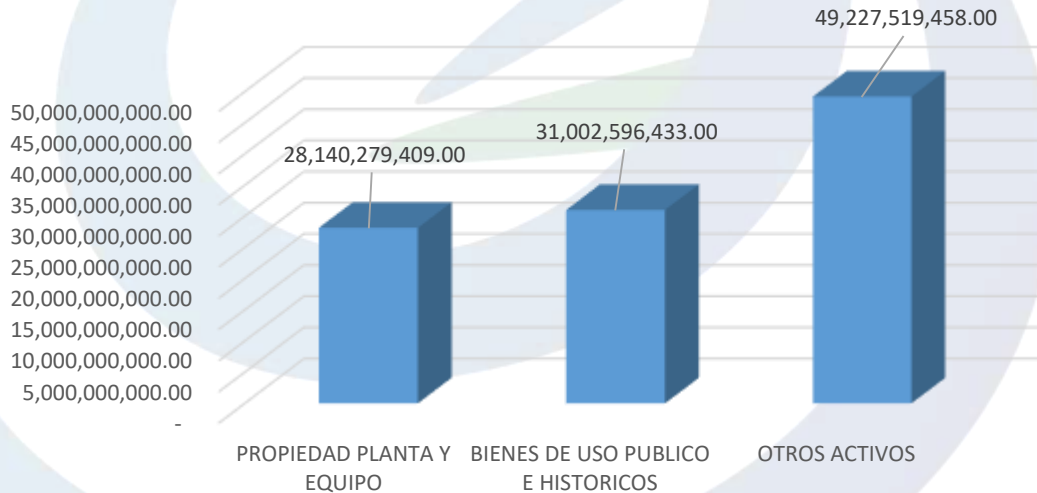


Grafico 22: Conformación activo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

| ACTIVO NO CORRIENTE                | 2021                      | 2020                     | DIFERENCIA               |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO          | 28,140,279,409.00         | 30,586,544,088.00        | - 2,446,264,679.00       |
| BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS | 31,002,596,433.00         | 25,710,483,678.00        | 5,292,112,755.00         |
| OTROS ACTIVOS                      | 49,227,519,458.00         | 23,457,604,210.00        | 25,769,915,248.00        |
| <b>TOTALES</b>                     | <b>108,370,397,321.00</b> | <b>79,754,633,996.00</b> | <b>28,615,763,324.00</b> |

Tabla 30: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo un incremento del 35.88% por valor de veintiocho mil seiscientos quince millones setecientos sesenta y tres mil trescientos veinticuatro pesos \$28.615.763.324,00

Dentro de las diferentes variaciones encontramos una disminución en el 8.00% por valor de dos mil cuatrocientos cuarenta y seis millones doscientos sesenta y cuatro mil seiscientos setenta y nueve pesos \$2.446.264.679,00 en propiedad planta y equipo

Entre los otros activos no corrientes que presentan incremento están los bienes de uso e histórico con el 20.58% por valor de cinco mil doscientos noventa y dos millones ciento doce mil setecientos cincuenta y cinco pesos \$5.292.112.755,00 y los otros activos con el 109.86% por valor de veinticinco mil setecientos sesenta y nueve millones novecientos quince mil doscientos cuarenta y ocho pesos \$25.769.915.268,00

### COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022

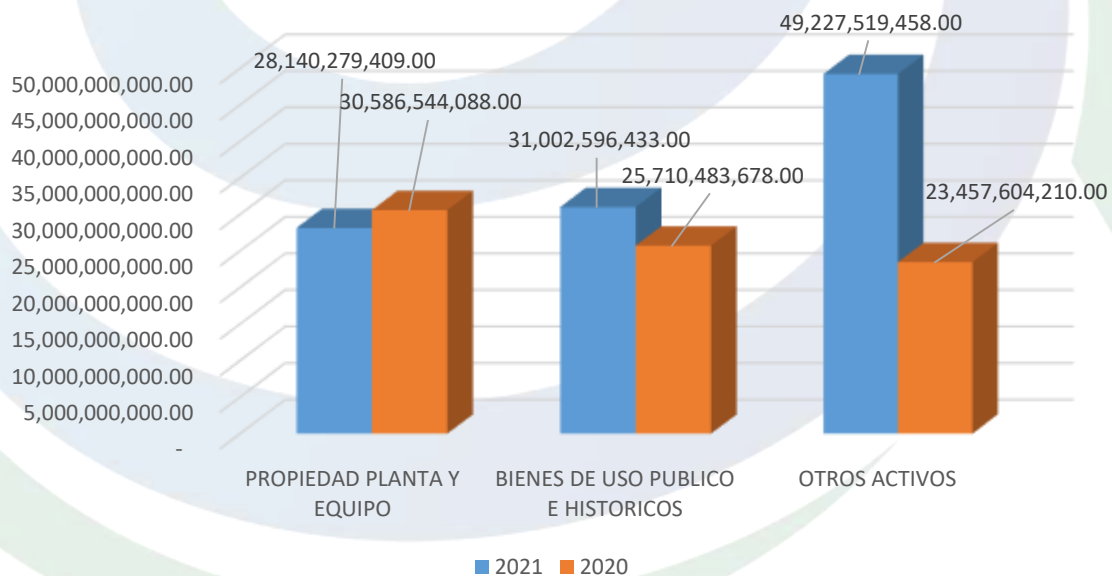


Gráfico 23: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### PASIVOS

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

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

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

|                     | 2021              | 2020              | DIFERENCIA       |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>TOTAL PASIVO</b> | 36,773,234,367.00 | 26,871,967,560.00 | 9,901,266,807.00 |

Tabla 31: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento equivalente al 36.85% con relación al año 2020 por valor de nueve mil novecientos un millones doscientos sesenta y seis mil ochocientos siete pesos \$9.901.266.807,00

### TOTAL PASIVO AÑO 2021 - 2021

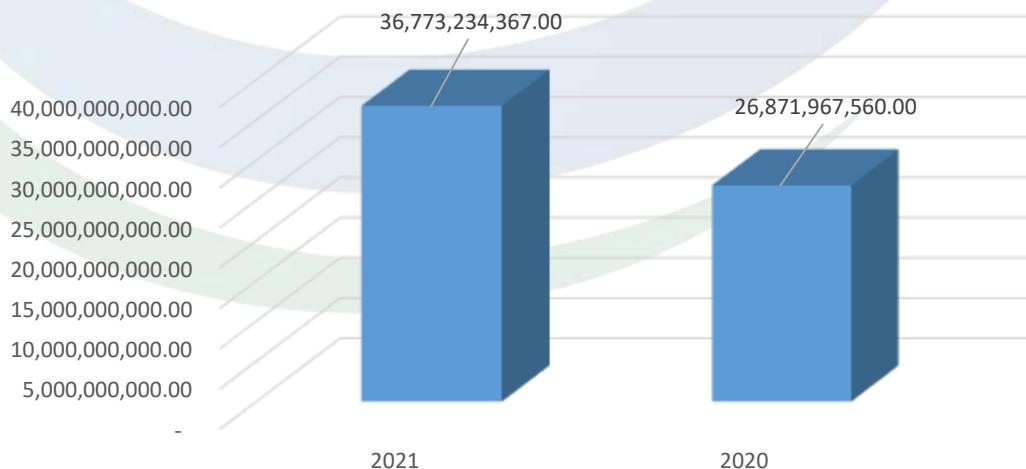


Gráfico 24: Comparación pasivo total año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral



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

| PASIVO         | VALOR                    | PORCENTAJE     |
|----------------|--------------------------|----------------|
| CORRIENTE      | 22,149,867,231.00        | 60.23%         |
| NO CORRIENTE   | 14,623,367,136.00        | 39.77%         |
| <b>TOTALES</b> | <b>36,773,234,367.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 32: Conformación pasivo total año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021, del total de los pasivos corresponde a los pasivos corrientes el 60.23% por valor de veintidós mil ciento cuarenta y nueve millones ochocientos sesenta y siete mil doscientos treinta y un pesos \$22.149.867.231,00 y a los pasivos no corrientes el 39.77% por valor de catorce mil seiscientos veintitrés millones trescientos sesenta y siete mil cientos treinta y seis pesos \$14.623.367.136,00



Gráfico 25: Conformación pasivo total año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### **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 |
|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 714,619,600.00           | 3.23%           |
| CUENTAS POR PAGAR        | 4,175,382,405.00         | 18.85%          |
| OBLIGACIONES LABORALES   | 8,880,478,733.00         | 40.09%          |
| OTROS PASIVOS            | 8,379,386,493.00         | 37.83%          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>22,149,869,252.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 33: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021, el pasivo corriente se encontraba distribuido en cuatro grupos y corresponde al 60.23% del pasivo total de la entidad por valor de veintidós mil ciento cuarenta y nueve millones ochocientos sesenta y nueve mil doscientos cincuenta y dos pesos \$22.149.869.252,00

La distribución corresponde en primera medida a las obligaciones financiera con el 3.23% por valor de setecientos catorce millones seiscientos diecinueve mil seiscientos pesos \$714.619.600,00

Siguen las cuentas por pagar con el 18.85% por valor de cuatro mil ciento setenta y cinco millones trescientos ochenta y dos mil cuatrocientos cinco pesos \$4.175.382.405,00

Continúan las obligaciones laborales con el 40.09% por valor de ocho mil ochocientos ochenta millones cuatrocientos setenta y ocho mil setecientos treinta y tres pesos \$8.880.478.733,00

Por último, están los otros pasivos con el 37.83% por valor de ocho mil trescientos setenta y nueve millones trescientos ochenta y seis mil cuatrocientos noventa y tres pesos \$8.379.386.493,00

### CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

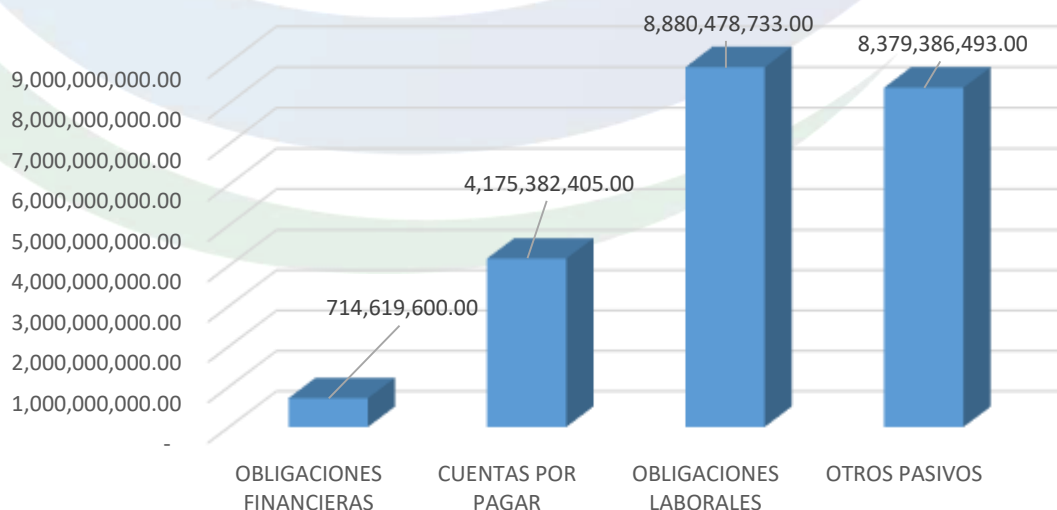


Grafico 26: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

**COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020**

| <b>PASIVO CORRIENTE</b>  | <b>2021</b>              | <b>2020</b>              | <b>DIFERENCIA</b>       |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 714,619,600.00           | 714,619,600.00           | -                       |
| CUENTAS POR PAGAR        | 4,175,382,405.00         | 2,299,611,215.00         | 1,875,771,190.00        |
| OBLIGACIONES LABORALES   | 8,880,478,733.00         | 9,300,175,596.00         | - 419,696,863.00        |
| PASIVOS ESTIMADOS        | -                        | 4,123,966,912.00         | - 4,123,966,912.00      |
| OTROS PASIVOS            | 8,379,386,493.00         | 6,448,619,275.00         | 1,930,767,218.00        |
| <b>TOTAL</b>             | <b>22,149,867,231.00</b> | <b>22,886,992,598.00</b> | <b>- 737,125,367.00</b> |



Tabla 34: Comparación pasivo corriente año 2021- 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo una disminución del 3.22% por valor de setecientos treinta y siete millones cientos veinticinco mil trescientos sesenta y siete pesos \$737.125.367,00

Dentro de las diferentes variaciones encontramos un incremento en las cuentas por pagar equivalente al 81.57% por valor de mil ochocientos setenta y cinco millones setecientos setenta y un mil cientos noventa pesos \$1.875.771.190,00

Continúa las obligaciones laborales con una disminución equivalente al 4.51% por valor de cuatrocientos diecinueve millones seiscientos noventa y seis mil ochocientos sesenta y tres pesos \$419.696.863,00

Siguen los pasivos estimados con una disminución del 100% por valor de cuatro mil ciento veintitrés millones novecientos sesenta y seis mil novecientos doce pesos \$4.123.966.912,00

Los otros pasivos presentan un incremento del 29.94% por valor de mil novecientos treinta millones setecientos sesenta y siete mil doscientos dieciocho pesos \$1.930.767.218,00

En cuanto a las obligaciones financieras estas no presentaron variación entre los periodos analizados continuando con el valor de setecientos catorce millones seiscientos diecinueve mil seiscientos pesos \$714.619.600,00

**COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022**

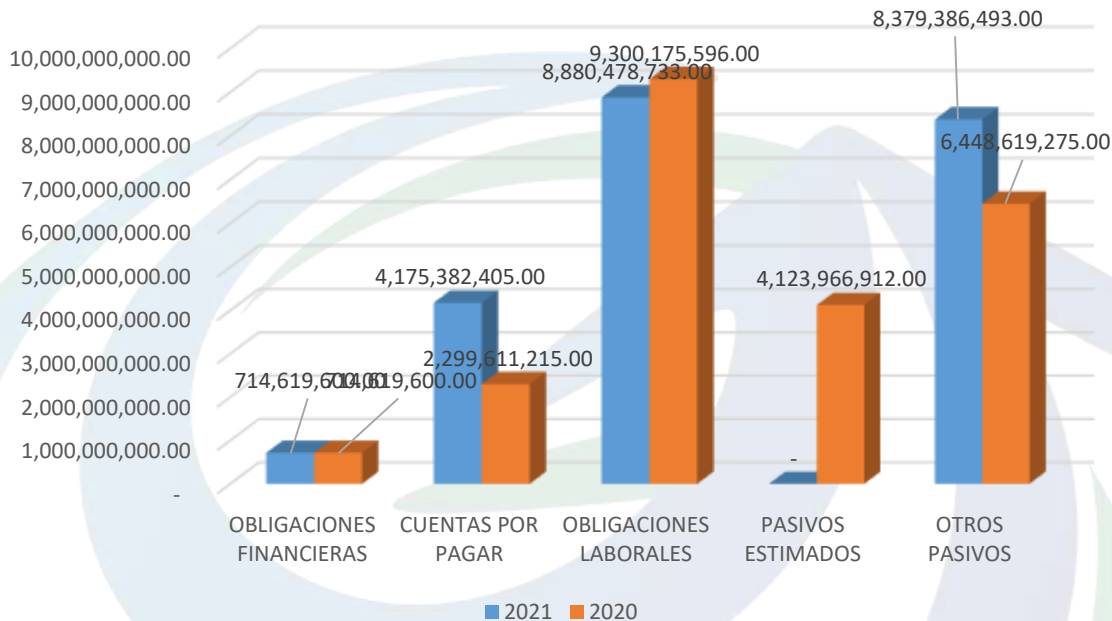


Gráfico 27: Conformación pasivo corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

**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 |
|-------------------------|--------------------------|-----------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERA | 13,155,355,362.00        | 89.96%          |
| OBLIGACIONES LABORALES  | 865,234,130.00           | 5.92%           |
| PASIVOS ESTIMADOS       | 602,777,644.00           | 4.12%           |
| <b>TOTALES</b>          | <b>14,623,367,136.00</b> | <b>100.00%</b>  |

Tabla 35: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021, el pasivo no corriente corresponde el 39.77% del total de pasivo de la entidad y se encontraba distribuido en tres grupos

Las obligaciones financieras con el 89.96% por valor de trece mil ciento cincuenta y cinco millones trescientos cincuenta y cinco mil trescientos sesenta y dos pesos \$13.155.355.362,00

Las obligaciones laborales con el 5.92% por valor de ochocientos sesenta y cinco millones doscientos treinta y cuatro mil ciento treinta pesos \$865.234.130,00

Los pasivos estimados con el 4.12% por valor de seiscientos dos millones setecientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos \$602.777.644,00

### CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021



Gráfico 28: Conformación pasivo no corriente año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

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

| PASIVO NO CORRIENTE      | 2021                     | 2020                    | DIFERENCIA               |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| OBLIGACIONES FINANCIERAS | 13,155,355,362.00        | 3,984,974,962.00        | 9,170,380,400.00         |
| OBLIGACIONES LABORALES   | 865,234,130.00           | -                       | 865,234,130.00           |
| PASIVOS ESTIMADOS        | 602,777,644.00           | -                       | 602,777,644.00           |
| <b>TOTALES</b>           | <b>13,155,355,362.00</b> | <b>3,984,974,962.00</b> | <b>10,638,392,174.00</b> |

Tabla 36: Comparación pasivo no corriente año 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo una disminución del 266.96% por valor de diez mil seiscientos treinta y ocho millones trescientos noventa y dos mil ciento setenta y cuatro pesos \$10.638.392.174,00

Los incrementos corresponden a las obligaciones financieras en el 230.12% por valor de nueve mil ciento setenta millones trescientos ochenta mil cuatrocientos pesos \$19.170.380.400,00

Las obligaciones financieras aumentaron en un 100% por valor de ochocientos sesenta y cinco millones doscientos treinta y cuatro mil ciento treinta pesos \$865.234.130,00

Los pasivos estimados aparecen en el 2021 por valor de seiscientos dos mil setecientos setenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos \$602.777.644,00

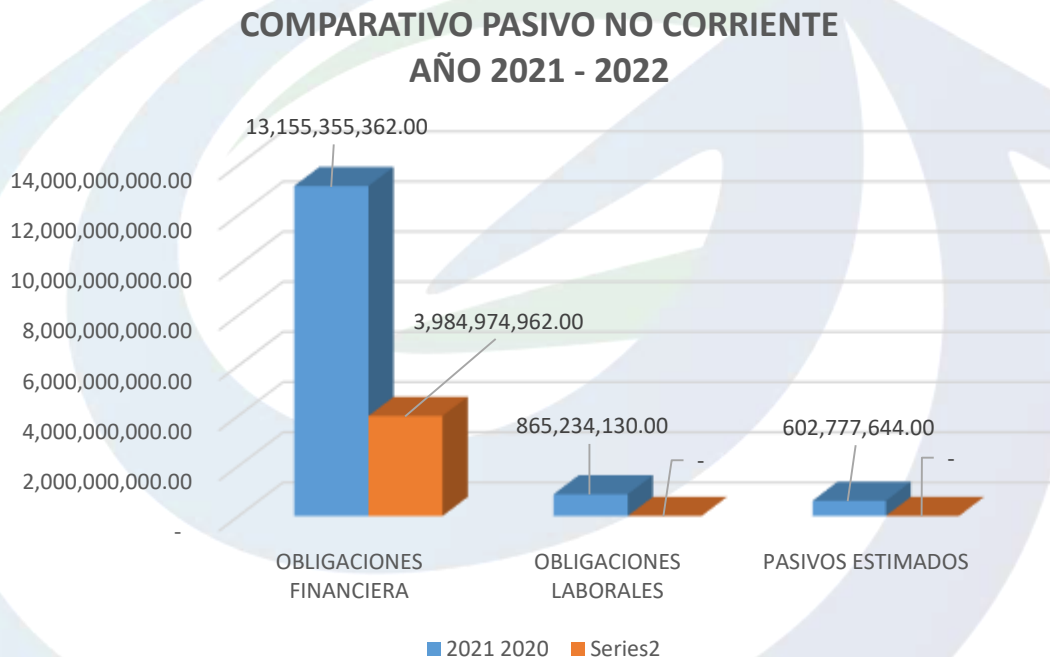


Gráfico 29: Comparación pasivo no corriente año 2021-2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### PATRIMONIO

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

|                         | 2021               | 2020              | DIFERENCIA        |
|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b> | 108,066,394,671.00 | 80,056,493,117.00 | 28,009,901,554.00 |

Tabla 37: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 34.99% con relación al año 2020 por un valor de veintiocho mil nueve millones novecientos un mil quinientos cincuenta y cuatro pesos \$28.009.901.554,00

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

| PATRIMONIO  | VALOR                     | PORCENTAJE     |
|---|---------------------------|----------------|
| CAPITAL FISCAL  | 70,741,001,160.00         | 65.46%         |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                     | 11,870,253,644.00         | 10.98%         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                                | 29,214,372,430.00         | 27.03%         |
| GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | - 3,759,232,563.00        | -3.48%         |
| <b>TOTALES</b>  | <b>108,066,394,671.00</b> | <b>100.00%</b> |

Tabla 38: Conformación patrimonio año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021, el patrimonio total de la entidad corresponde a ciento ocho mil sesenta y seis millones trescientos noventa y cuatro mil seiscientos setenta y un pesos \$108.006.394.671,00, el cual se encuentra distribuido en cuatro grupos

El capital fiscal con el 65.46% por valor de setenta mil setecientos cuarenta y un millones mil ciento sesenta pesos \$70.741.001.160,00, seguido con los resultados del ejercicio equivalente al 27.03% por valor de veintinueve mil doscientos catorce millones trescientos setenta y dos mil cuatrocientos treinta pesos \$29.214.372.430,00

Los resultados de ejercicios anteriores presentan un porcentaje de participación equivalente al 10.98% por valor de once mil ochocientos setenta millones doscientos cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos \$11.870.253.644,00 y por último las ganancias por planes de beneficios a empleados con el -3.48% por valor de tres mil setecientos cincuenta y nueve millones doscientos treinta y dos mil quinientos sesenta y tres pesos \$3.759.232.563,00

### CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

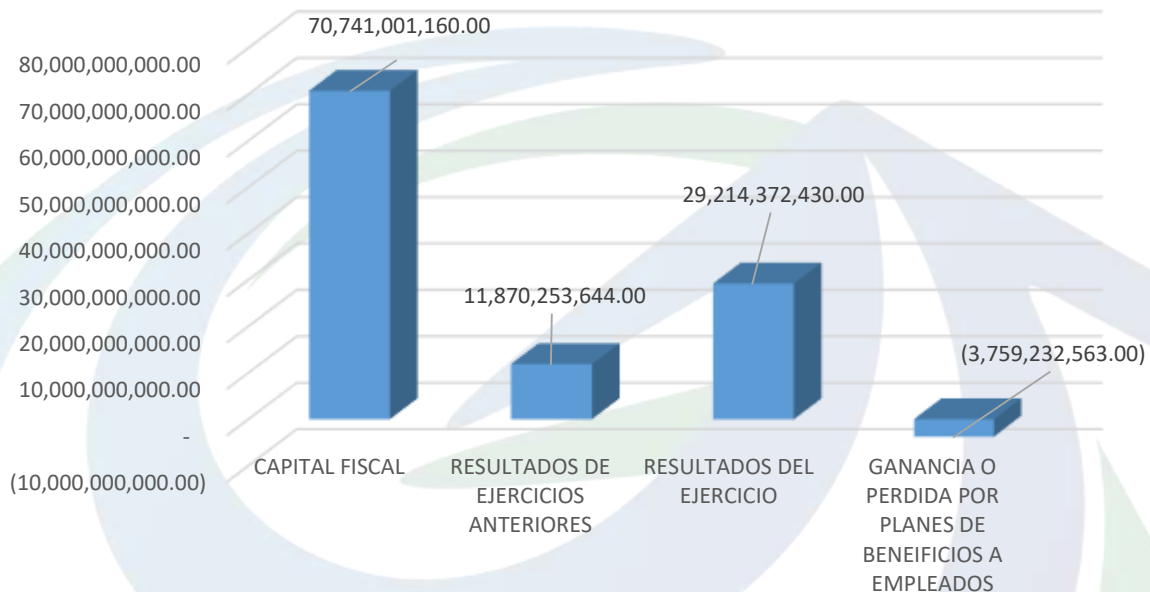


Gráfico 30: Conformación patrimonio año 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

| PATRIMONIO                                  | 2021                      | 2020                     | DIFERENCIA               |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CAPITAL FISCAL                              | 70,741,001,160.00         | 70,741,001,160.00        | -                        |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES         | 11,870,253,644.00         | 5,038,742,935.00         | 6,831,510,709.00         |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO                    | 29,214,372,430.00         | 7,795,474,569.00         | 21,418,897,861.00        |
| GANANCIA O PERDIDA POR PLANES DE BENEFICIOS | - 3,759,232,563.00        | - 3,518,725,547.00       | - 240,507,016.00         |
| <b>TOTALES</b>                              | <b>108,066,396,692.00</b> | <b>80,056,495,137.00</b> | <b>28,009,901,555.00</b> |

Tabla 39: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un incremento equivalente al 34.99% por valor de veintiocho mil nueve millones novecientos un mil quinientos cincuenta y cuatro pesos \$28.009.901.554,00

El capital fiscal no presenta variación y continua por valor de setenta mil setecientos cuarenta y un millones mil ciento sesenta pesos \$70.741.001.160,00



Los resultados de ejercicios anteriores aumentaron en un 135.58% por valor de seis mil ochocientos treinta y un millones quinientos diez mil setecientos nueve pesos \$6.831.510.709,00, los resultados del ejercicio aumentaron en el 274.76% por valor de veintiún mil cuatrocientos dieciocho millones ochocientos noventa y siete mil ochocientos sesenta y un pesos \$21.418.897.861,00

Las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados presentan una disminución equivalente al 6.84% por valor de doscientos cuarenta millones quinientos siete mil dieciséis pesos \$240.507.016,00

### COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

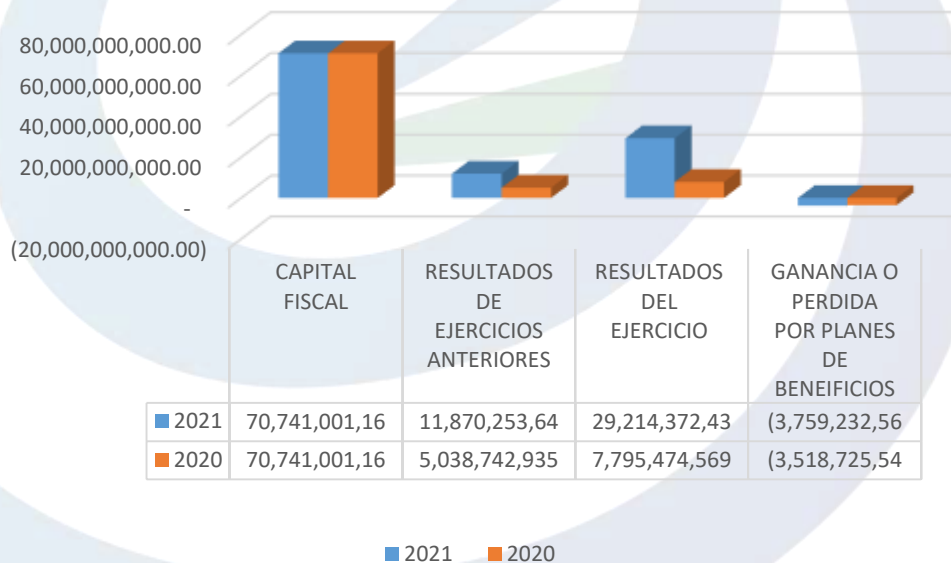


Gráfico 31: Comparación patrimonio año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

### ESTADO DE RESULTADOS

| DESCRIPCION   | AÑO 2021                  | % PART.        | AÑO 2020                 | % PART.        | VARIACION                |                |
|---|---------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
|   |                           |                |                          |                | VALORES                  | %              |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                               | <b>100,762,133,396.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>72,889,769,477.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>27,872,363,919.00</b> | <b>38.24%</b>  |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                                    | <b>13,249,376,862.00</b>  | <b>13.15%</b>  | <b>9,482,005,413.00</b>  | <b>13.01%</b>  | <b>3,767,371,449.00</b>  | <b>39.73%</b>  |
| Tributarios   | 10,599,202,970.00         | 80.00%         | 7,712,231,505.00         | 81.34%         | 2,886,971,465.00         | 37.43%         |
| No tributarios  | 3,510,351,307.00          | 26.49%         | 2,726,292,733.00         | 28.75%         | 784,058,574.00           | 28.76%         |
| Devoluciones, descuentos (db)                               | -860,177,415.00           | -8.12%         | -956,518,825.00          | -12.40%        | 96,341,410.00            | -10.07%        |
| <b>TRANSFERENCIAS</b>                                       | <b>87,512,756,534.00</b>  | <b>86.85%</b>  | <b>63,407,764,064.00</b> | <b>86.99%</b>  | <b>24,104,992,470.00</b> | <b>38.02%</b>  |
| Sistema general de participaciones                          | 28,659,455,156.00         | 32.75%         | 28,363,824,143.00        | 44.73%         | 295,631,013.00           | 1.04%          |
| Sistemas de regalías  | 3,611,591,534.00          | 4.13%          | 8,897,049,483.00         | 14.03%         | -5,285,457,949.00        | -59.41%        |
| Sistema general de seguridad social                         | 22,579,793,581.00         | 25.80%         | 22,528,634,483.00        | 35.53%         | 51,159,098.00            | 0.23%          |
| Otras transferencia   | 32,661,916,263.00         | 37.32%         | 3,618,255,955.00         | 5.71%          | 29,043,660,308.00        | 802.70%        |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                 | <b>72,411,182,516.00</b>  | <b>100.00%</b> | <b>65,697,141,430.00</b> | <b>100.00%</b> | <b>6,714,041,086.00</b>  | <b>10.22%</b>  |
| <b>DE ADMINISTRACION</b>                                    | <b>11,912,579,791.00</b>  | <b>16.45%</b>  | <b>10,248,515,797.00</b> | <b>15.60%</b>  | <b>1,664,063,994.00</b>  | <b>16.24%</b>  |
| Sueldos y salarios  | 3,487,870,213.00          | 29.28%         | 3,233,695,125.00         | 31.55%         | 254,175,088.00           | 7.86%          |
| Contribuciones imputadas                                    | 64,931,751.00             | 1.86%          | 42,943,852.00            | 1.33%          | 21,987,899.00            | 51.20%         |
| Contribuciones efectivas                                    | 1,116,030,437.00          | 9.37%          | 984,401,768.00           | 9.61%          | 131,628,669.00           | 13.37%         |
| Aportes sobre la nomina                                     | 199,099,400.00            | 1.67%          | 182,116,600.00           | 1.78%          | 16,982,800.00            | 9.33%          |
| Prestaciones sociales                                       | 2,249,696,100.00          | 18.89%         | 1,451,244,118.00         | 14.16%         | 798,451,982.00           | 55.02%         |
| Gastos de personal directos                                 | 163,122,097.00            | 1.37%          | 86,185,823.00            | 0.84%          | 76,936,274.00            | 89.27%         |
| Generales   | 3,830,719,962.00          | 32.16%         | 3,442,527,080.00         | 33.59%         | 388,192,882.00           | 11.28%         |
| Impuestos contribuciones y tasas                            | 801,109,831.00            | 6.72%          | 825,401,431.00           | 8.05%          | -24,291,600.00           | -2.94%         |
| <b>DETERIORO, DEPRECIACION AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>2,830,862,956.00</b>   | <b>3.91%</b>   | <b>2,729,974,631.00</b>  | <b>4.16%</b>   | <b>100,888,325.00</b>    | <b>3.70%</b>   |
| Amortización de intangibles                                 | 101,476,470.00            | 3.58%          | 210,519,690.00           | 7.71%          | -109,043,220.00          | -51.80%        |
| Depreciación de propiedad planta y equipo                   | 1,447,047,511.00          | 1425.99%       | 1,447,047,511.00         | 687.37%        | -                        | 0.00%          |
| Depreciación de bienes de uso publico                       | 1,256,007,308.00          | 86.80%         | 1,072,407,430.00         | 74.11%         | 183,599,878.00           | 17.12%         |
| Amortización de activos intangibles                         | 26,331,667.00             | 2.10%          | -                        | 0.00%          | 26,331,667.00            | 100.00%        |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                        | <b>971,808,084.00</b>     | <b>1.34%</b>   | <b>225,968,718.00</b>    | <b>0.34%</b>   | <b>745,839,366.00</b>    | <b>330.06%</b> |
| Otras transferencias  | 971,808,084.00            | 100.00%        | 225,968,718.00           | 100.00%        | 745,839,366.00           | 330.06%        |
| <b>GASTO SOCIAL</b>   | <b>56,695,931,685.00</b>  | <b>78.30%</b>  | <b>52,492,682,284.00</b> | <b>79.90%</b>  | <b>4,203,249,401.00</b>  | <b>8.01%</b>   |
| Educación   | 1,773,282,537.00          | 3.13%          | 1,938,754,353.00         | 3.69%          | -165,471,816.00          | -8.53%         |

|  |                          |                |                         |                |                          |                |
|--|--------------------------|----------------|-------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Salud  | 45,566,349,640.00        | 80.37%         | 42,075,709,824.00       | 80.16%         | 3,490,639,816.00         | 8.30%          |
| Agua potable y saneamiento básico                      | 2,400,495,288.00         | 4.23%          | 1,227,469,153.00        | 2.34%          | 1,173,026,135.00         | 95.56%         |
| Recreación y deporte                                   | 369,205,176.00           | 0.65%          | 277,689,924.00          | 0.53%          | 91,515,252.00            | 32.96%         |
| Cultura  | 165,009,743.00           | 0.29%          | 540,850,647.00          | 1.03%          | -375,840,904.00          | -69.49%        |
| Desarrollo comunitario y bienestar social              | 4,617,704,713.00         | 8.14%          | 3,693,480,093.00        | 7.04%          | 924,224,620.00           | 25.02%         |
| Medio ambiente   | -                        | 0.00%          | 61,350,000.00           | 0.12%          | -61,350,000.00           | -100.00%       |
| Subsidios asignados                                    | 1,803,884,588.00         | 3.18%          | 2,677,378,290.00        | 5.10%          | -873,493,702.00          | -32.62%        |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                                  | <b>1,181,125,295.00</b>  | <b>283.50%</b> | <b>1,019,818,975.00</b> | <b>262.66%</b> | <b>161,306,320.00</b>    | <b>15.82%</b>  |
| Financieros  | 225,745,890.00           | 19.11%         | 306,630,668.00          | 30.07%         | -80,884,778.00           | -26.38%        |
| Otros ingresos ordinarios                              | 512,138,871.00           | 226.87%        | 713,188,307.00          | 232.59%        | -201,049,436.00          | -28.19%        |
| Ganancias por la aplicación de método de participación | 443,240,534.00           | 37.53%         | -                       | 0.00%          | 443,240,534.00           | 100.00%        |
| <b>OTROS GASTOS</b>                                    | <b>317,703,745.00</b>    | <b>100.00%</b> | <b>416,972,453.00</b>   | <b>100.00%</b> | <b>-99,268,708.00</b>    | <b>-23.81%</b> |
| intereses  | 171,147,502.00           | 53.87%         | 309,765,236.00          | 74.29%         | -138,617,734.00          | -44.75%        |
| Otros gastos ordinarios                                | 146,556,243.00           | 46.13%         | 107,207,217.00          | 25.71%         | 39,349,026.00            | 36.70%         |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>                         | <b>29,214,372,430.00</b> |                | <b>7,795,474,569.00</b> |                | <b>21,418,897,861.00</b> | <b>274.76%</b> |

Tabla 40: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo3estadoderesultado

Para el año 2021 la entidad presenta una utilidad por valor de veintinueve mil doscientos catorce millones trescientos setenta y dos mil cuatrocientos treinta pesos \$29.214.372.430,00

Esta utilidad se presenta luego de deducir a los ingresos operacionales por valor de cien mil setecientos sesenta y dos millones ciento treinta y tres mil trescientos noventa y seis pesos \$100.762.133.396,00 y otros ingresos por valor de mil ciento ochenta y un millones ciento veinticinco mil doscientos noventa y cinco pesos \$1.181.125.295,00, los gastos operacionales por valor de setenta y dos mil cuatrocientos once millones cientos ochenta y dos mil quinientos dieciséis pesos \$72.411.182.516,00 más los otros gastos por valor de trescientos diecisiete millones setecientos tres mil setecientos cuarenta y cinco pesos \$317.703.745,00

| CONCEPTO       | 2021               |
|----------------|--------------------|
| INGRESOS       | 100,762,133,396.00 |
| GASTOS         | 72,411,182,516.00  |
| OTROS INGRESOS | 1,181,125,295.00   |
| OTROS GASTOS   | 317,703,745.00     |
| UTILIDAD       | 29,214,372,430.00  |

Tabla 41: Distribución ingresos, costos y gastos 2021  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo3estadoderesultado

**COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020**

| CONCEPTO         | 2021                     | 2020                    | DIFERENCIA               |
|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| INGRESOS TOTALES | 101,943,258,691.00       | 73,909,588,452.00       | 28,033,670,239.00        |
| GASTOS TOTALES   | 72,728,886,261.00        | 66,114,113,883.00       | 6,614,772,378.00         |
| <b>UTILIDAD</b>  | <b>29,214,372,430.00</b> | <b>7,795,474,569.00</b> | <b>21,418,897,861.00</b> |

Tabla 42: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo3estadoderesultados

En la comparación realizada se puede determinar que los ingresos totales tuvieron un incremento del 37.93% por valor de veintiocho mil treinta y tres millones seiscientos setenta mil doscientos treinta y nueve pesos \$28.033.670.239,00

Los gastos totales se incrementaron en el 10.01% por valor de seis mil seiscientos catorce millones setecientos setenta y dos mil trescientos setenta y ocho pesos \$6.614.772.378,00

La utilidad presentó un incremento equivalente al 274.76% por valor de veintiún millones cuatrocientos dieciocho millones ochocientos noventa y siete mil ochocientos sesenta y un pesos \$21.418.897.861,00

|                 |
|-----------------|
| <b>INGRESOS</b> |
| 37.93%          |
| ↑               |
| <b>GASTOS</b>   |
| 10.01%          |
| ↑               |
| <b>UTILIDAD</b> |
| 274.76%         |
| ↑               |

**COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020**

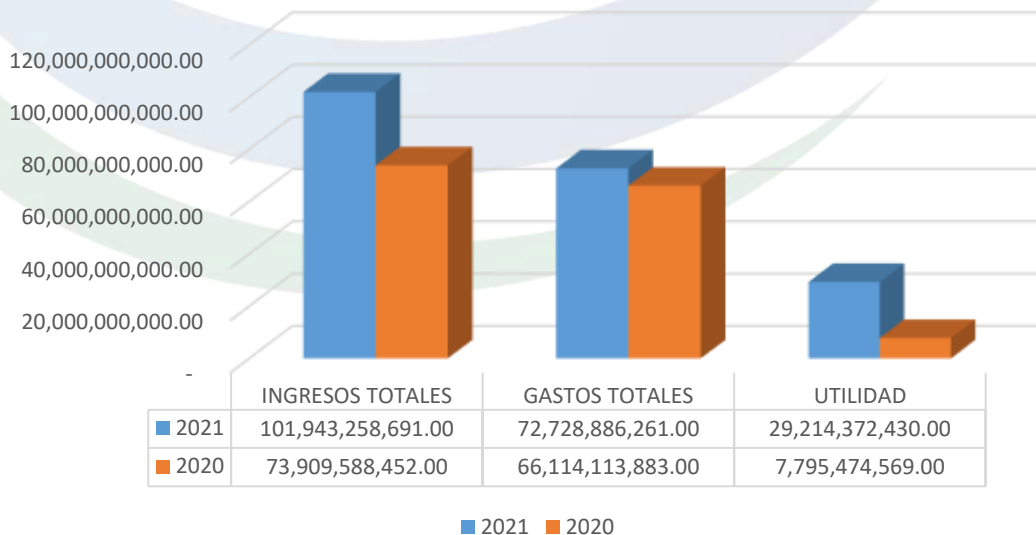


Grafico 32: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo3estadoderesultados

### INDICADORES DE DESEMPEÑO

| NOMBRE DE LA VARIABLE   | 2021               | 2020               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE        | 36,469,233,738.00  | 27,173,828,701.00  |
| PASIVO CORRIENTE        | 22,149,869,252.00  | 22,886,992,598.00  |
| ACTIVO TOTAL            | 144,839,629,038.00 | 106,928,460,677.00 |
| PASIVO TOTAL            | 36,773,234,367.00  | 26,871,967,560.00  |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 29,214,372,430.00  | 7,795,474,569.00   |

Tabla 43: variables para indicadores de desempeño  
Fuente: formato\_202113\_f01\_cdg\_anexo2balancegeneral

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

### RAZON CORRIENTE

| FORMULA  | AÑO 2021   | AÑO 2020   |
|--|--|--|
| $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$ | $\frac{36,469,233,738.00}{22,149,869,252.00} = 164.65\%$ | $\frac{27,173,828,701.00}{22,886,992,598.00} = 118.73\%$ |

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 arroja 164.65% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$164,65 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

Mientras que para la vigencia 2020 este indicador arroja 118.73% indicado que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$118,73 para cubrir sus deudas a corto plazo sin tener que recurrir a la venta de sus activos

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

### SOLIDEZ

| FORMULA  | AÑO 2021  | AÑO 2020  |
|--|---|---|
| $\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{144,839,629,038.00}{36,773,234,367.00} = 393.87\%$ | $\frac{106,928,460,677.00}{26,871,967,560.00} = 397.92\%$ |

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 393.87% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$393,87 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 397.92% indicando que por cada \$100 que adeudaba la entidad tenía en activos \$397,92 para respaldarlas

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

### CAPITAL DE TRABAJO

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

| FORMULA           |   |                   |
|-------------------|---|-------------------|
| ACTIVO CORRIENTE  | - | PASIVO CORRIENTE  |
| <b>AÑO 2021</b>   |   |                   |
| ACTIVO CORRIENTE  | - | PASIVO CORRIENTE  |
| 36,469,233,738.00 | - | 22,149,869,252.00 |
| 14,319,364,486.00 |   |                   |
| <b>AÑO 2022</b>   |   |                   |
| ACTIVO CORRIENTE  | - | PASIVO CORRIENTE  |
| 27,173,828,701.00 | - | 22,886,992,598.00 |
| 4,286,836,103.00  |   |                   |

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$14.319.364.486,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó a \$4.286.836.103,00 señalando que la entidad tenía suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

### ENDEUDAMIENTO TOTAL

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

| FORMULA  | AÑO 2021   | AÑO 2020   |
|--|--|--|
| $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{36,773,234,367.00}{144,839,629,038.00} = 25.39\%$ | $\frac{26,871,967,560.00}{106,928,460,677.00} = 25.13\%$ |

Para la vigencia 2021 el resultado de este indicador corresponde a 25.39% señalando que por cada \$100 que la entidad tenía en activos, esta adeudaba \$25,39 a los diferentes acreedores

Mientras que para el 2020 este indicador arrojó un 25.13% señalando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad adeudaba \$25,13 a los diferentes acreedores

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

### RENTABILIDAD

Este indicador de rentabilidad muestra la capacidad que tiene el activo de generar beneficios a la entidad, sin tener en cuenta como ha sido financiado, cabe resaltar que, por ser entidades estatales, el uso de sus activos antes de buscar beneficios económicos, buscan el bienestar de la comunidad ofreciendo mejores condiciones de vida en cumplimiento de su misión estatal

| FORMULA  | AÑO 2021   | AÑO 2020   |
|--|--|--|
| $\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$ | $\frac{29,214,372,430.00}{144,839,629,038.00} = 20.17\%$ | $\frac{7,795,474,569.00}{106,928,460,677.00} = 7.29\%$ |

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó 20.17% indicándonos que por cada \$100 que tenía en activos, la entidad generaba \$20.17 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 7.29% indicándonos que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad generó \$7,29 en excedentes

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

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- *Se puede concluir que la entidad tiene la oportunidad de mejorar la presentación de los informes en la calidad de la información*
- *Se puede concluir que la información contable y presupuestal es rendida de manera homogénea a las entidades de control existen falencias en la legibilidad de los documentos cargados en las plataformas correspondientes*
- *Es necesaria que la entidad aplique políticas de recuperación de cartera ya que para el año 2021 aunque disminuyó su valor no se evidencia una provisión adecuada que no permite determinar el porcentaje y en préstamo por cobrar la recuperación de un año a otro es cero*
- *La gestión financiera, contable y presupuestal es buena*
- *La entidad presenta niveles de solidez, liquidez y endeudamientos razonables para el cumplimiento de sus funciones*
- *Se puede establecer que la información presentada corresponde a las normas contables y presupuestales vigentes, pero deben presentarla con centavos*



### **RECOMENDACIONES**

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Realizar la reclasificación de las cuentas “OTROS” que presenta en los activos y pasivos*
- *Las revelaciones a los estados financieros deben presentar la información detallada de las cuentas para lograr identificarlas y estas no son verdaderamente entendibles no tiene buena presentación*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*
- *Revisar la información reportada en la plataforma SIA en algunos casos no corresponde y en otros no permite visualizar su contenido*
- *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: Distribución presupuesto de ingresos año 2021
- Tabla 3: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021
- Tabla 4: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021
- Tabla 5: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020
- Tabla 6: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021
- Tabla 7: Comparativo recaudo de ingresos año 2021 - 2020
- Tabla 8: Tendencia de recaudos año 2018 - 2021
- Tabla 9: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2020
- Tabla 10: Presupuesto de gastos inicial año 2021
- Tabla 11: Presupuesto definitivo de gastos año 2021
- Tabla 12: Distribución presupuesto de gastos por unidades - administración central
- Tabla 13: Distribución presupuesto de gastos por unidades - concejo municipal
- Tabla 14: Distribución presupuesto de gastos por unidades - personería
- Tabla 15: Comparativo presupuesto de gastos 2021 - 2020
- Tabla 16: Ejecución presupuesto de gastos 2021
- Tabla 17: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020
- Tabla 18: Tendencia de recaudo últimos 4 años
- Tabla 19: Situación presupuestal año 2018 - 2021
- Tabla 20: Evaluación de las reservas 2021
- Tabla 21: Evaluación de las cuentas por pagar 2021
- Tabla 22: Relación de créditos aprobados
- Tabla 23: Estado de situación financiera comparativa
- Tabla 24: Comparativo total activos año 2021 - 2020
- Tabla 25: Distribución activo año 2021
- Tabla 26: Comparación activo total año 2021 - 2020
- Tabla 27: Conformación activo corriente año 2021
- Tabla 28: Comparación activo corriente año 2021 - 2020
- Tabla 29: Conformación activo no corriente año 2021
- Tabla 30: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
- Tabla 31: Comparación pasivo total año 2021 - 2020
- Tabla 32: Conformación pasivo total año 2021
- Tabla 33: Conformación pasivo corriente año 2021
- Tabla 34: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020
- Tabla 35: Conformación pasivo no corriente año 2021
- Tabla 36: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020
- Tabla 37: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020
- Tabla 38: Conformación patrimonio año 2021
- Tabla 39: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020
- Tabla 40: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020

*Tabla 41: Distribucion ingresos, costos y gastos 2021*

*Tabla 42: Comparacion estado de resultados año 2021 - 2020*

*Tabla 43: Variables para calcular los indicadores de desempeño*



## **LISTA DE GRAFICOS**

- Grafico 1: Distribución presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 2: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Grafico 3: Comparación presupuesto definitivo año 2021 - 2020*
- Grafico 4: Recaudo presupuesto de ingresos año 2021*
- Grafico 5: Comparativo recaudo presupuesto de ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 6: Tendencia de recaudos año 2018 - 2021*
- Grafico 7: Recaudo vs presupuesto definitivo 2018 - 2020*
- Grafico 8: Presupuesto inicial de gastos año 2021*
- Grafico 9: Presupuesto de gastos definitivo año 2021*
- Grafico 10: Distribución presupuesto de gastos por unidades - administración central*
- Grafico 11: Distribución presupuesto de gastos por unidades - concejo municipal*
- Grafico 12: Distribución presupuesto de gastos por unidades - personería*
- Grafico 13: Comparativo presupuesto definitivo de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 14: Ejecución presupuesto de gastos 2021*
- Grafico 15: Comparativo ejecución presupuesto de gastos 2021 - 2020*
- Grafico 16: Tendencia de recaudo últimos 4 años*
- Grafico 17: Comparativo total activos año 2021 - 2020*
- Grafico 18: Distribución activo año 2021*
- Grafico 19: Comparación activo total año 2021*
- Grafico 20: Conformación activo corriente año 2021*
- Grafico 21: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 22: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 23: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 24: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 25: Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 26: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 27: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 28: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 29: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 30: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 31: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 32: 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 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*