

Contraloría Departamental del **GUAVIARE**

Calidad y excelencia en el control fiscal



MUNICIPIO DE EL RETORNO

VIGENCIA 2021

Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

SITUACION DE FINANZAS DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO

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 EL RETORNO



Alcalde
YEYSON EFRAIN PINEDA ALFONSO

HONORABLES CONCEJALES

Presidente

YEISON VARGAS SANCHEZ

Primer Vicepresidente

WILSON CUBIDES ALFONSO

Segundo Vicepresidente

EDWIN HERNANDO GARCIA AGUDELO

Secretario

YANETH VASQUEZ PEREZ

CONCEJALES

**JHON EDUARD OSPINA BAÑOL
JOSE ANTONIO PARRA CHAVERRA
SANDRA CRISTINA HUESO VIRGÚEZ
ALEX HERNAN OCAMPO RODRIGUEZ
YENNY CAROLINA GONZALEZ VERNAL
CAMPO ELIAS BETANCOURT CARRILLO
YERISON RUYERI BUITRAGO ALVARADO
WALTER GIOVANNY GUTIERREZ FRANCO**

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

1. ENTORNO MACROECONOMICO	9
2. ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS	11
2.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS	11
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO	12
PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO	12
COMPARATIVO PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020	18
RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021	20
COMPARATIVO RECAUDO DE INGRESOS 2021 - 2020	21
2.2 PRESUPUESTO DE GASTOS	13
PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS 2021	13
PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021	14
DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS	14
COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO DE GASTOS 2021 - 2020	28
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021	23
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS 2021 - 2020	31
2.3 INDICADORES DE CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO	24
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES	24
GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO	25
3. DEUDA PUBLICA	26
4. ESTADOS FINANCIEROS	27
4.1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	27
4.1.1 ACTIVO	27
CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021	27
COMPARATIVO ACTIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020	28
4.1.1.1 ACTIVO CORRIENTE	28
CONFORMACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021	28
COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020	29
4.1.1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	30
CONFORMACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021	30

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	31
4.1.2 PASIVO	32
COMPARATIVO PASIVO TOTAL AÑO 2021 - 2020.....	32
CONFORMACION PASIVO AÑO 2021	33
4.1.2.1 PASIVO CORRIENTE	33
CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021	34
COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	34
4.1.2.2 PASIVO NO CORRIENTE	35
CONFORMACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021.....	35
COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020.....	36
4.1.3 PATRIMONIO	37
CONFORMACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021	37
COMPARACION DEL PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020.....	38
4.2 ESTADO DE RESULTADOS	40
PRESENTACION UTILIDAD / PERDIDA AÑO 2021	40
COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020	40
4.3. INDICADORES DE DESEMPEÑO	41
RAZON CORRIENTE	41
SOLIDEZ.....	41
CAPITAL DE TRABAJO.....	42
ENDEUDAMIENTO TOTAL.....	43
RENTABILIDAD.....	43
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	44
5.1 CONCLUSIONES.....	44
5.2 RECOMENDACIONES.....	44
LISTA DE TABLAS.....	45
LISTA DE GRAFICOS.....	46
GLOSARIO DE ABREVIATURAS	47

INFORME FINANCIERO MUNICIPIO DE EL RETORNO

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 El Retorno - Guaviare, expidió el Acuerdo 019 del 30 de noviembre de 2020 "POR MEDIO DEL CUAL SE EXPIDE EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS, RECURSOS DE CAPITAL Y EL PRESUPUESTOS DE GASTOS O ACUERDO DE APROPIACIONES DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE, PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 12 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DIPOSICIONES" y que fue liquidado por la Administración Municipal con el Decreto No.112 de diciembre 319 de 2020 "POR MEDIO DEL CUAL SE ADOPTA EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS Y RECUSROS DE CAPITAL Y EL PRESUPUESTO DE GASTOS O ACUERDO DE APROPIACIONES DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO, PARA LA VIGENCIA FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES" de conformidad con lo establecido en la constitución política y las normas que rigen el sistema presupuestal, en especial el Decreto 111 de 1996, Ley 617 de 2020, y la Ley 819 de 2003, y la Ley 1551 de 2012.

INGRESOS

El presupuesto de ingresos inicialmente aprobado fue de \$21.365.057.634,56 el cual fue distribuido de la siguiente manera

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES	11,183,722,661.13	52.35%
FONDO LOCAL DE SALUD	10,181,334,973.43	47.65%
INGRESOS TOTALES	21,365,057,634.56	100.00%

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

PARTICIPACION INGRESOS



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

El presupuesto inicial de ingresos según el Acuerdo 019 del 30 de noviembre de 2020, fue discriminado en \$11.183.722.661,13.00 en ingresos corrientes equivalente a un 52.35% del total de los ingresos aprobados, y en el fondo local de salud \$10.181.334.973,43 con el 47.65% de participación

MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Para este análisis se tomó la información reportada en el SIA

ADICIONES			
FECHA	NUMERO DE ACTO	CONCEPTO	VALOR
13-ene-21	Decreto 004	Recursos de capital	3.607.360.943,73
10-feb-21	Decreto 010	Transferencias corrientes	1.250.722.372,00
14-mar-21	Decreto 014	Transferencia corrientes	33.472.587,30
14-mar-21	Decreto 014	Fondo local de salud	303.622.616,04
22.mar-21	Decreto 019	Ingresos corrientes	20.000.000,00
23-mar-21	Decreto 020	Recursos de capital	9.248.566,00
15-abr-21	Decreto 022	Ingresos de capital	431.476.354,00
01-jun21	Decreto 026	Ingresos corrientes	548.188.014,13
01-jun-21	Decreto 027	Recursos de capital	150.000.000,00
02-jun-21	Decreto 028	Ingresos corrientes	58.354.027,00
09-jul-21	Decreto 036	Ingresos corrientes	1.034.057.426,60
14-jul-21	Decreto 037	Transferencias corrientes	24.343.178.542,01
25-ago-21	Decreto 045	Transferencia corrientes	940.000.000,00
19-nov-21	Decreto 083	Transferencias corrientes	923.525.435,50
19-nov-21	Decreto 084	Ingresos corrientes	381.782.891,47
04-dic-21	Decreto 091	Transferencias corrientes	501.321.600,00

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

Durante el año 2021 se realizaron adiciones al presupuesto de ingresos, así como créditos y contra créditos para dejar un presupuesto definitivo por valor de \$80.636.284.620,03

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES	14,074,942,073.93	17.45%
RECURSOS DE CAPITAL	4,208,943,585.75	5.22%
FONDO LOCAL DE SALUD	11,569,937,911.46	14.35%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,782,461,048.89	62.98%
INGRESOS TOTALES	80,636,284,620.03	100.00%

Tabla 3: Presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_Ejecucionactiva12.pdf

PRESUPUESTO DE INGRESOS DEFINITIVO AÑO 2021

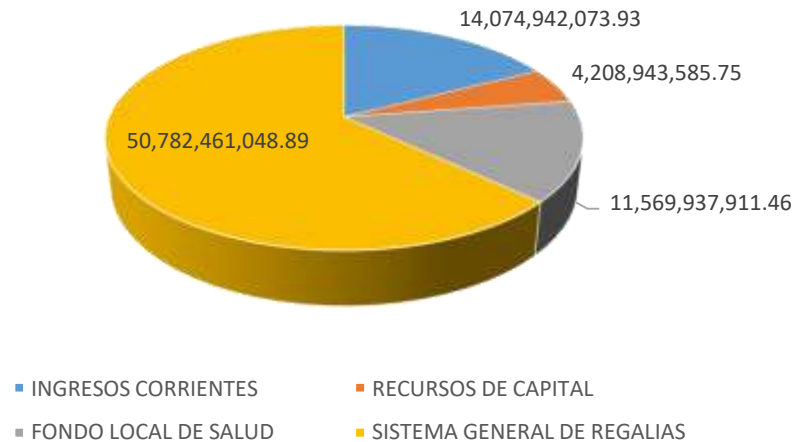


Gráfico 3: presupuesto definitivo año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg. Ejecucionactiva12.pdf

El presupuesto final de ingresos para el año 2021 queda distribuido del 100% en ingresos corrientes el 17.45%, recursos de capital 5.22%, el fondo local de salud 14.35%, y por ultimo las transferencias por el sistema general de regalías con el 62.98%

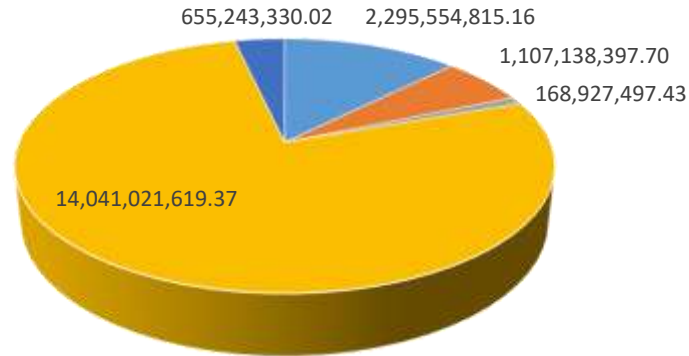
GASTOS

El presupuesto de gastos del Municipio de El Retorno para la vigencia 2021 fue distribuido en siete (7) rubros gastos de personal con un 2.85%, gastos generales con el 1.37%, fondo con el 0,21%, inversión con el 17.41%, servicio a la deuda con el 0.81%, fondo local de salud con el 14.37% y un 62.98% para sistema general de regalías

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	2,295,554,815.16	2.85%
GASTOS GENERALES	1,107,138,397.70	1.37%
FONDOS	168,927,497.43	0.21%
INVERSION	14,041,021,619.37	17.41%
SERVICIO A LA DEUDA	655,243,330.02	0.81%
FONDO LOCAL DE SALUD	11,585,937,911.46	14.37%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,782,461,048.89	62.98%
GASTOS TOTALES	80,636,284,620.03	100.00%

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

PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS 2021



- GASTOS DE PERSONAL
- GASTOS GENERALES
- FONDOS
- INVERSION
- SERVICIO A LA DEUDA
- FONDO LOCAL DE SALUD
- SISTEMA GENERAL DE RAGALIAS

Grafico 4: Presupuesto de gastos inicial año 2021
Fuente: Resolución 0774 del 07 diciembre 2020

GASTOS POR SECCIONES O UNIDADES EJECUTORAS

GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	1,936,477,724.12	2.41%
GASTOS GENERALES	1,054,575,197.94	1.31%
FONDOS	168,927,497.43	0.21%
INVERSION	14,041,021,619.37	17.50%
SERVICIO A LA DEUDA	655,243,330.02	0.82%
FONDO LOCAL DE SALUD	11,585,937,911.46	14.44%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,782,461,048.89	63.30%
GASTOS TOTALES	80,224,644,329.23	100.00%

Tabla 6: Participación gastos administración central
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

GASTOS ADMINISTRACION CENTRAL

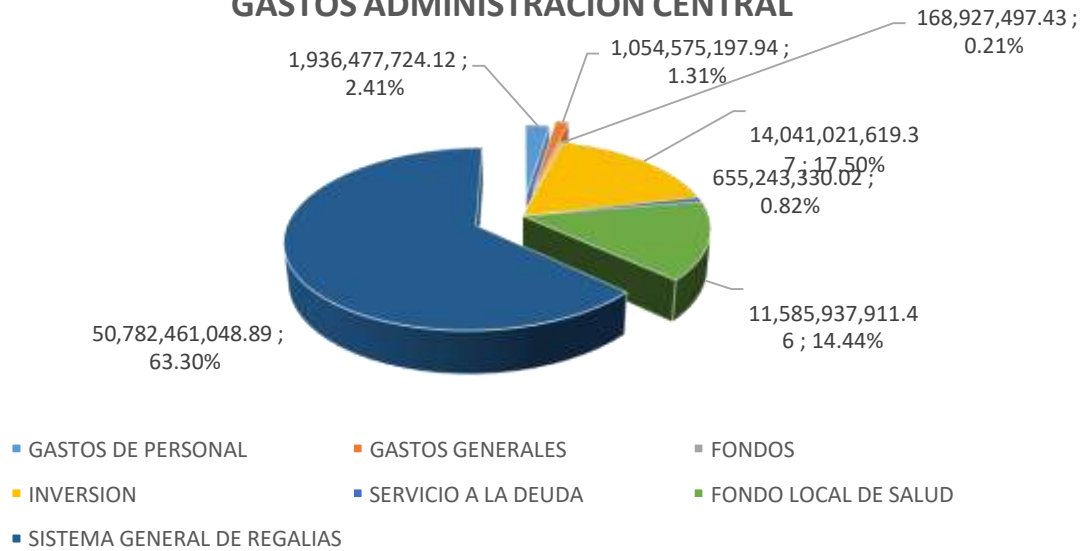


Gráfico 4: Participación gastos administración central
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

Podemos observar que la mayor participación de los gastos está en el sistema general de regalías con el 63.30%, seguido de los gastos de inversión por 17.50%, luego fondo de salud con el 14.44%, los demás gastos están por debajo del 3% en general

GASTOS CONCEJO

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	257,964,899.80	93.68%
GASTOS GENERALES	17,396,491.00	6.32%
GASTOS TOTALES	275,361,390.80	100.00%

Tabla 7: Participación gastos concejo
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

GASTOS CONCEJO MUNICIPAL

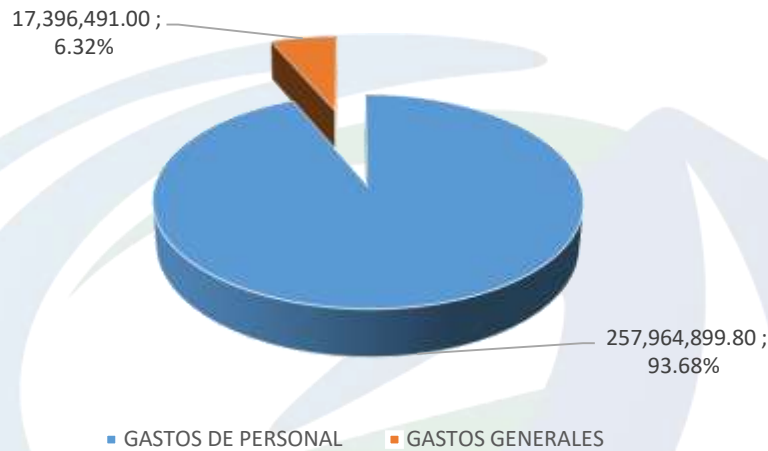


Grafico 5: Participación gastos concejo municipal
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

Aquí podemos observar que de los doscientos setenta y cinco millones trescientos sesenta y in mil trescientos noventa pesos con 80 centavos \$275.361.390,80, la mayor distribución la llevan los gastos de personal con el 93.68% y el saldo de 6.32% son para los gastos generales

GASTOS PERSONERIA

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACION
GASTOS DE PERSONAL	101,112,191.24	74.20%
GASTOS GENERALES	35,166,708.76	25.80%
GASTOS TOTALES	136,278,900.00	25.80%

Tabla 8: Participación gastos personería
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

GASTOS PERSONERIA

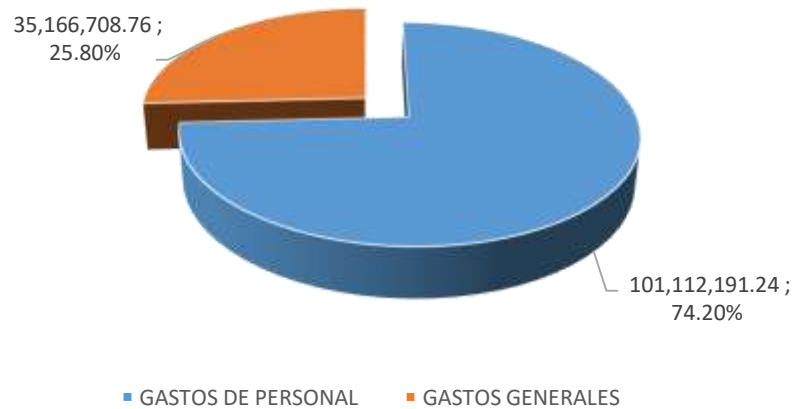


Grafico 5: Participación gastos personería
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

Aquí podemos observar del 100% de los gastos para personal se distribuye el 74.20% y el saldo es decir 25.80% para gastos generales para el total de ciento treinta y seis millones doscientos setenta y ocho mil novecientos pesos \$136.278.900,00

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
INGRESOS CORRIENTES	14,074,942,073.93	6,362,517,210.11	7,712,424,863.82
RECURSOS DE CAPITAL	4,208,943,585.75	4,433,931,102.51	- 224,987,516.76
FONDO LOCAL DE SALUD	11,569,937,911.46	9,363,608,669.98	2,206,329,241.48
INGRESOS TOTALES	29,853,823,571.14	20,160,056,982.60	9,693,766,588.54

Tabla 10: comparativo presupuesto definitivo 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecucion activa

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

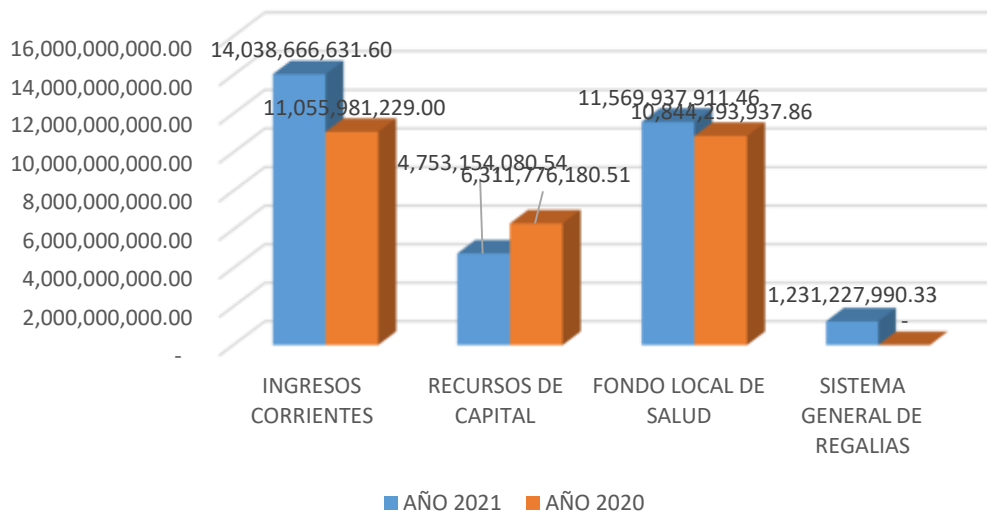






Grafico 7: Comparativo de presupuesto 2021-2020
Fuente: Información SIA formato_202013_f06_cdg_ejecuciopasiva2021

De la comparación realizada por los años 2021 - 2020 el presupuesto de ingresos tuvo un incremento de nueve mil seiscientos noventa y tres millones setecientos sesenta y seis mil quinientos ochenta y ocho pesos con cincuenta y cuatro centavos equivalente a un 48.08%, encontrando que el mayor porcentaje de incremento está en los ingresos corrientes con un 121.22% y con una disminución del 5.07% en los recursos de capital, el fondo local de salud tuvo un incremento del 23.56%

INDICADORES / VIGENCIAS	CORRIENTES	CAPITAL	FLS
2021	121.22%	5.07%	23.56%
RESULTADO			

TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO
48.08%



RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	RECAUDADO	POR RECAUDAR
INGRESOS CORRIENTES	14,074,942,073.93	14,038,666,631.60	36,275,442.33
RECURSOS DE CAPITAL	4,208,943,585.75	4,753,154,080.54	- 544,210,494.79
FONDO LOCAL DE SALUD	11,569,937,911.46	11,569,937,911.46	-
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,782,461,048.89	1,231,227,990.33	49,551,233,058.56
INGRESOS TOTALES	80,636,284,620.03	31,592,986,613.93	49,043,298,006.10

Tabla 11: recaudo ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecución activa.xls

RECAUDO PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2021

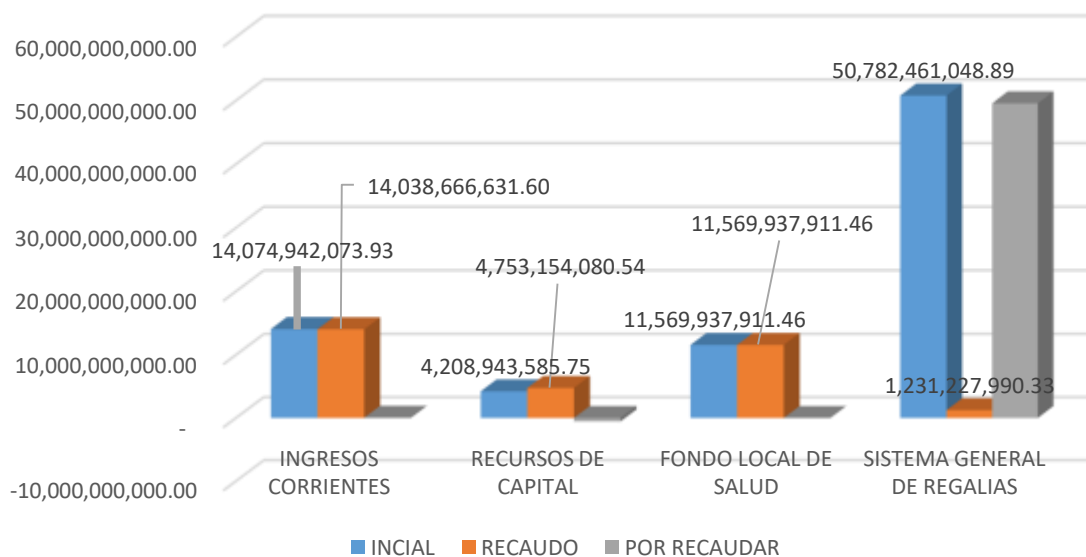


Gráfico 8: recaudo ingresos año 2021
Fuente: formato_202113_f06_cdg_4.ejecucionactiva.xls

Del presupuesto de ingresos final para el año 2021, durante esta vigencia el recaudo total fue \$31.592.986.613,93 equivalente al 39.18% del total de los ingresos aprobados quedando pendiente por recaudar un 60.82% con un valor nominal de \$49.043.298.006,10

Este porcentaje pendiente de recaudar es tan alto por el tema de los recursos del sistema general de regalías solo se recaudó un 0.02% del ingreso aprobado

En términos generales durante el año 2021, el recaudo de los ingresos corrientes y de capital estuvo acorde, los ingresos de capital de recaudo un 12.93% adicional a lo presupuestado y los ingresos corrientes quedaron por recaudar el 0.02% del ingreso aprobado

COMPARATIVO RECAUDO VS PRESUPUESTO DEFINITIVO

CONCEPTO	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACION ABSOLUTA
INGRESOS CORRIENTES	14,038,666,631.60	11,055,981,229.00	2,982,685,402.60
RECURSOS DE CAPITAL	4,753,154,080.54	6,311,776,180.51	- 1,558,622,099.97
FONDO LOCAL DE SALUD	11,569,937,911.46	10,844,293,937.86	725,643,973.60
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1,231,227,990.33	-	1,231,227,990.33
INGRESOS TOTALES	31,592,986,613.93	28,212,051,347.37	3,380,935,266.56

Tabla 12. Comparativo recaudo Vs presupuesto definitivo
Fuente: Información SAI 2019-2021

COMPARATIVO PRESUPUESTO DEFINITIVO AÑO 2021 - 2020

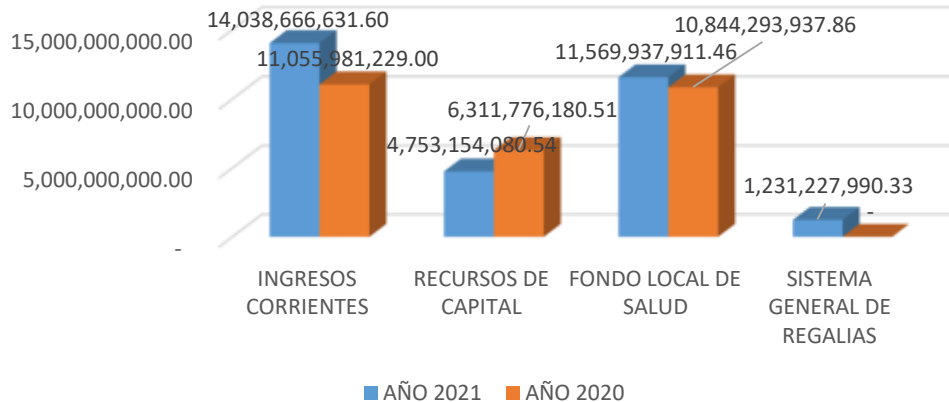


Gráfico10: comparativo recaudo ingresos año 2021 -2020
Fuente: formato_202113_f06_cdg_4.ejecucionactiva.xls

INDICADORES / VIGENCIA	CORRIENTES	CAPITAL	FLS	SGR	RECAUDO TOTAL
2021	26.98%	21.13%	6.69%	100%	11.98%
RESULTADO	↑	↓	↑	↑	↑

Al realizar el comparativo entre los años 2021 - 2020 el recaudo total se tuvo un incremento del 11.98% con respecto al año 2020, donde el mayor porcentaje de incremento se evidencia en el sistema general de regalías con un 100%, seguido de los ingresos corrientes con un 26.98% y por último el fondo local de salud con el 6.69%, en cuanto a los recursos de capital se evidenció una disminución en el recaudo en el 24.69%

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2021

CONCEPTO	INICIAL	COMPROMETIDO	POR EJECUTAR
GASTOS DE PERSONAL	2,295,554,815.16	2,231,190,257.34	64,364,557.82
GASTOS GENERALES	1,107,138,397.70	969,501,030.46	137,637,367.24
FONDOS	168,927,497.43	-	168,927,497.43
INVERSION	14,041,021,619.37	10,186,557,700.92	3,854,463,918.45
SERVICIO A LA DEUDA	655,243,330.02	337,193,693.00	318,049,637.02
FONDO LOCAL DE SALUD	11,585,937,911.46	11,488,503,581.58	97,434,329.88
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	50,782,461,048.89	25,890,044,759.02	24,892,416,289.87
GASTOS TOTALES	80,636,284,620.03	51,102,991,022.32	29,533,293,597.71

Tabla 14. ejecución de gastos 2021

Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

Del presupuesto de gastos este fue ejecutado 63.37% general, quedando pendiente por ejecutar el 36.63%, encontrando que los gastos de personal fueron lo de mayor porcentaje de ejecución en un 97.20% seguido de los gastos generales con el 87.57%, el fondo local de salud con el 99.16% y los gastos de inversión con el porcentaje de ejecución del 72.55%, el sistema general de regalías con el 72.55%

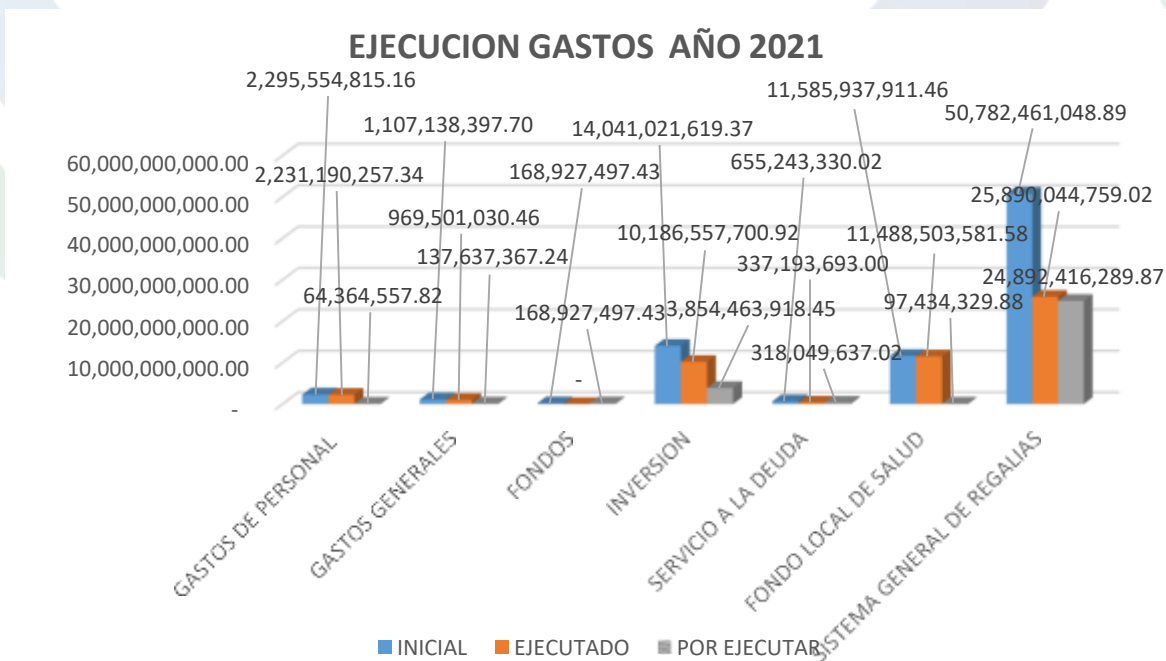


Gráfico 11: ejecución de gastos 2021

Fuente: formato_202113_f06_cdg_ejecucionpasiva.xls

RESUMEN GENERAL

Se puede observar que durante el año 2021 del presupuesto de ingresos aprobado con las correspondientes adiciones solo se recaudó finalmente el 39.18% quedando pendiente por recaudar un 60.82% , este porcentaje se da por el sistema general de regalías

En cuanto al presupuestos de gastos este fue comprometido en un 63.37% es decir quedando por ejecutar el 36.63%

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

INDICADORES CAPACIDAD DE FUNCIONAMIENTO

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS - GFE	2021	2020
Corresponde a los gastos de funcionamiento que fueron comprometidos en la vigencia	2.231.190.257,34	2.848.044.250,53

RECAUDO DE INGRESOS CORRIENTES - RIC	2021	2020
Corresponde a los recaudos efectivos realizados en la vigencia	2.512.390.548,77	2.366.772.078,00

GASTOS TOTALES EJECUTADOS - GTE	2021	2020
Corresponde a los gastos totales que fueron comprometidos en la vigencia	25.212.946.263,30	22.302.740.191,87

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS RECAUDO INGRESOS CORRIENTES

FORMULA	2021	2020
GFE % =	$\frac{2.231.190.257,34}{2.512.390.548,77} = 0.88\%$	$\frac{2.848.044.250,53}{2.366.772.078,00} = 120.33\%$
RIC		

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 0.88% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$0.88 para funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 120.33% señala que por cada \$100 que se recaudan, la entidad tiene \$120.33 para funcionamiento

GASTO DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADO VS GASTO TOTAL EJECUTADO

FORMULA	2021	2020
$\frac{GFE}{GTE} \% =$	$\frac{2.231.190.257,34}{25.212.946.263,30} = 9.01\%$	$\frac{2.848.044.250,53}{22.302.740.191,87} = 12.77\%$

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 9.01% señalándonos que por cada \$100 que comprometieron en la entidad \$9.01 fueron para gastos de funcionamiento

Para la vigencia 2020 el resultado de este indicador corresponde a 12.77% señalándonos que por cada \$100 que se comprometieron en la entidad tiene \$12.77 fueron para gastos de funcionamiento

DEUDA PUBLICA

El municipio de El Retorno posee un crédito con el banco popular adquirido en la vigencia 2017, para la adquisición de un banco de maquinaria agrícola con el fin de fortalecer la producción agrícola y pecuaria en el municipio, teniendo atención especial la población vulnerable

<i>Entidad financiera</i>	<i>Banco Popular</i>
<i>Proyecto</i>	<i>Adquisición de banco maquinaria agrícola</i>
<i>Pagare</i>	<i>5420026677</i>
<i>Fecha desembolso</i>	<i>25 agosto 2017</i>
<i>Valor crédito</i>	<i>\$1.050.000.000,00</i>
<i>Amortizado a 2021</i>	<i>\$892.500.000,00</i>
<i>Saldo crédito</i>	<i>\$157.500.000,00</i>

Se comparó con contabilidad y se encuentra debidamente causado y los saldos corresponden

ESTADOS FINANCIEROS

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

El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

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

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

ACTIVOS

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

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

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVO	50,228,394,425.84	27,555,069,669.22	22,673,324,756.62



Los activos totales en general para el año 2021 tuvieron incremento del 82.28% con relación al año 2020 por un valor de \$122.673.324.756,62.00

	2021	2020	DIFERENCIA
ACTIVO CORRIENTE	40,553,653,774.26	17,152,896,834.47	23,400,756,939.79
ACTIVO NO CORRIENTE	9,674,740,651.58	10,402,172,834.75	- 727,432,183.17



Tabla 16: Comparación activo año 202+202
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

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

ACTIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	40,553,653,774.26	80.74%
NO CORRIENTE	9,674,740,651.58	19.26%

Tabla 16: Comparación activo año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

Del total de los activos el 80.74% corresponde a los activos corrientes, mientras el 19.26% está representado en el activo no corriente

CONFORMACION ACTIVO AÑO 2021

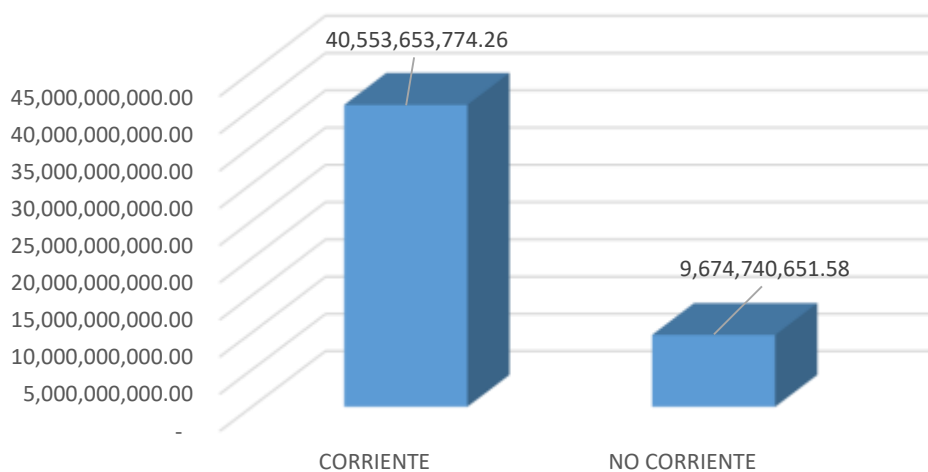


Gráfico10: Composición activos año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

ACTIVO CORRIENTE

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

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

Para el año 2021, el activo corriente se encuentra conformado en cuatro grupos el efectivo y equivalente con un 19.74%, luego están las inversiones con el 0.00%, seguido de las cuentas por cobrar con un 67.46%, y finalmente los otros activos con un 12.80%

ACTIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	8,006,977,188.28	19.74%
INVERSIONES	433,700.00	0.00%
CUENTAS POR COBRAR	27,355,733,256.52	67.46%
OTROS ACTIVOS	5,190,509,629.46	12.80%

ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021

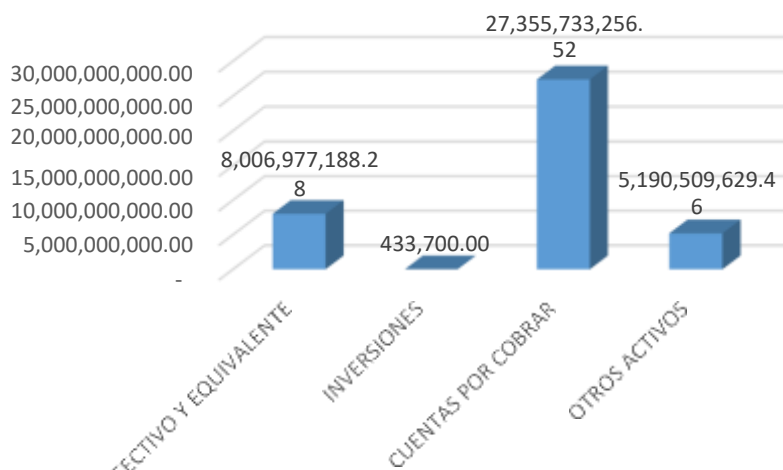


Tabla 13: Comparación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	8,006,977,188.28	5,951,270,072.24	2,055,707,116.04
INVERSIONES	433,700.00	433,700.00	-
CUENTAS POR COBRAR	27,355,733,256.52	2,840,743,360.58	24,514,989,895.94
OTROS ACTIVOS	5,190,509,629.46	8,360,449,701.65	- 3,169,940,072.19
TOTALES	40,553,653,774.26	17,152,896,834.47	23,400,756,939.79

Tabla 18: Comparación activo corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

Para el año 2021 el activo corriente tuvo un incremento del 136.42% en valor nominal de \$23.400.756.939,79.oo. El mayor aumento se encuentra en las cuentas por cobrar con un 86.98% con un valor nominal de \$24.514.989.895.94, los demás conceptos tuvieron un aumento en efectivo y equivalentes del 34.54% y los otros activos con una disminución del 37.92%

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

El incremento en las cuentas por cobrar hay que revisar la periodicidad del vencimiento que tienen toda vez que el análisis debe permitir si existen cuentas incobrables y de difícil recaudo y el incremento es muy significativo y las notas no presentan una justificación clara al incremento

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

COMPARACION ACTIVO CORRIENTE AÑOS 2021 - 2020

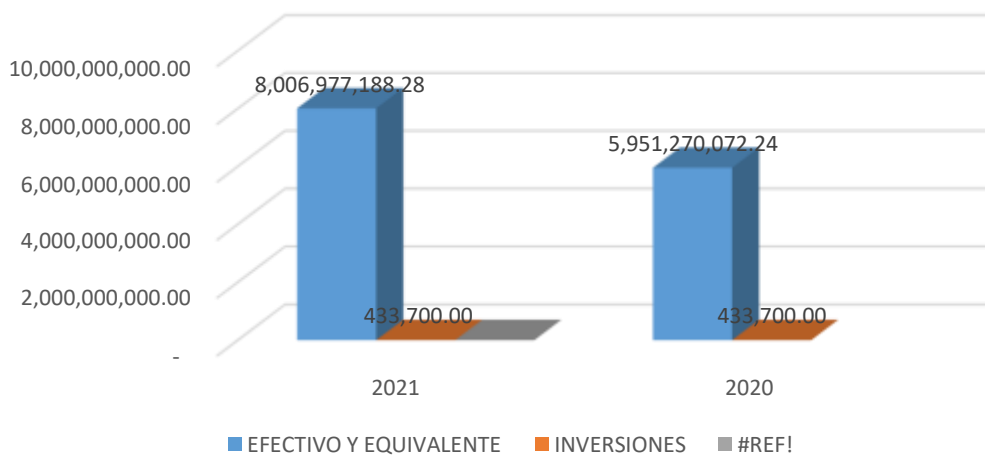


Grafico15: Comparación activo corriente año 2021 - 2020 Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancedgeneralcomparativo

ACTIVO NO CORRIENTE

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

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

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

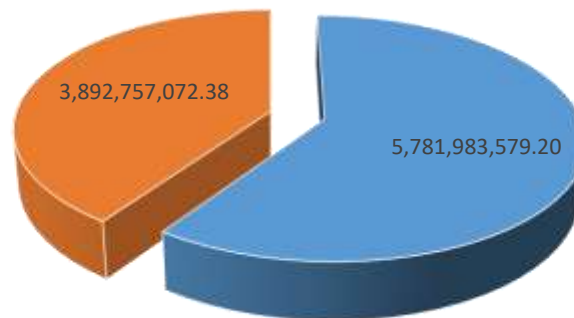
🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5,781,983,579.20	59.76%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	3,892,757,072.38	40.24%
TOTALES	9,674,740,651.58	100.00%

Tabla 15: Conformación activo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdgd_balancegeneralcomparativo

Los activos no corrientes de la empresa están distribuidos en dos grupos propiedad planta y equipo con un 59.76%, seguido de los bienes de beneficio y uso público con un 40.24%

COMPOSICION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021



■ PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ■ BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

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

COMPARACION ACTIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

ACTIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5,781,983,579.20	6,210,726,783.49	- 428,743,204.29
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	3,892,757,072.38	4,191,446,051.26	- 298,688,978.88
TOTALES	9,674,740,651.58	10,402,172,834.75	- 727,432,183.17

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

Para el año 2021 el activo no corriente tuvo una disminución del 6.99% equivalente en valor a \$727.432.183.17,oo, discriminado en una disminución en propiedad, planta y equipo por \$428.743.204.29,oo, y en bienes de beneficio y uso público valor de \$298.688.978,88,oo

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

COMPARATIVO ACTIVO NO CORRIENTE 2021 - 2022

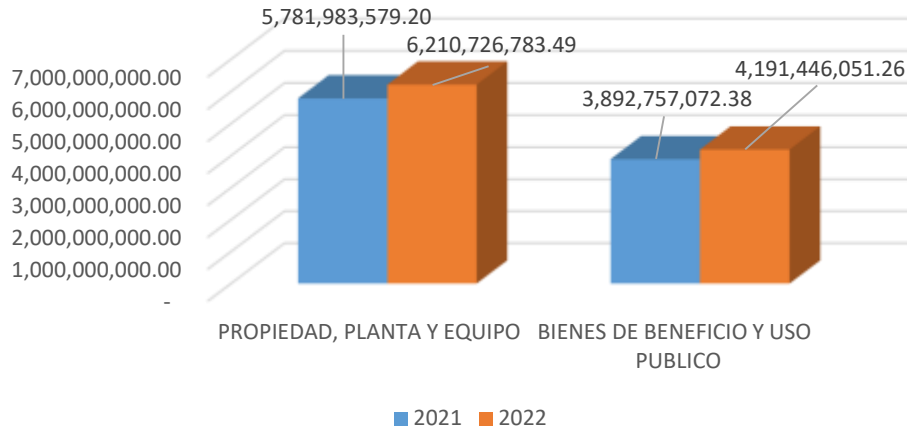


Gráfico14: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_balancesgeneralcomparativo

PASIVOS

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

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

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

PASIVO	2021	2020	DIFERENCIA
CORRIENTE	8,558,277,228.91	3,985,841,121.24	4,572,436,107.67
NO CORRIENTE	319,891,432.00	711,633,591.00	- 391,742,159.00
TOTALES	8,878,168,660.91	4,697,474,712.24	4,180,693,948.67

Los pasivos totales en general para el año 2021 tuvieron un incremento del 114.72% con relación al año 2020 por un valor de \$4.180.693.948,67,00

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

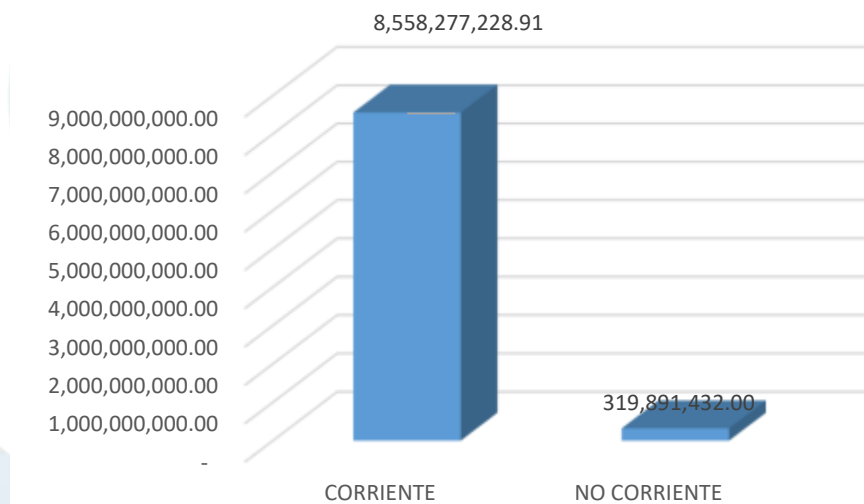
www.contraloriaguaviare.gov.co

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

PASIVO	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	8,558,277,228.91	96.40%
NO CORRIENTE	319,891,432.00	3.60%
TOTALES	8,878,168,660.91	100.00%

Del total de los pasivos el 100.00% corresponde a los pasivos corrientes el 96.40%, y los pasivos no corrientes en el 3.60%

CONFORMACION PASIVO AÑO 2021



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.

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

PASIVO CORRIENTE	2021	% PARTICIPACION
CUENTAS POR PAGAR	1,877,424,438.59	21.94%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	151,733,457.03	1.77%
PASIVOS ESTIMADOS	305,000,000.00	3.56%
OTROS PASIVOS	6,224,119,333.29	72.73%
TOTAL	8,558,277,228.91	100.00%

Para el año 2021, el pasivo corriente se encuentra conformado en cuatro grupos las cuentas por pagar con un 21.94% seguido de los beneficios a empleados con un 1.77%, los pasivos estimados con el 3.56% y finalmente los otros pasivos con un 72.73%, el mayor porcentaje está en los otros pasivos que se encuentran justificados en las respectivas notas a los estados financieros.

CONFORMACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021

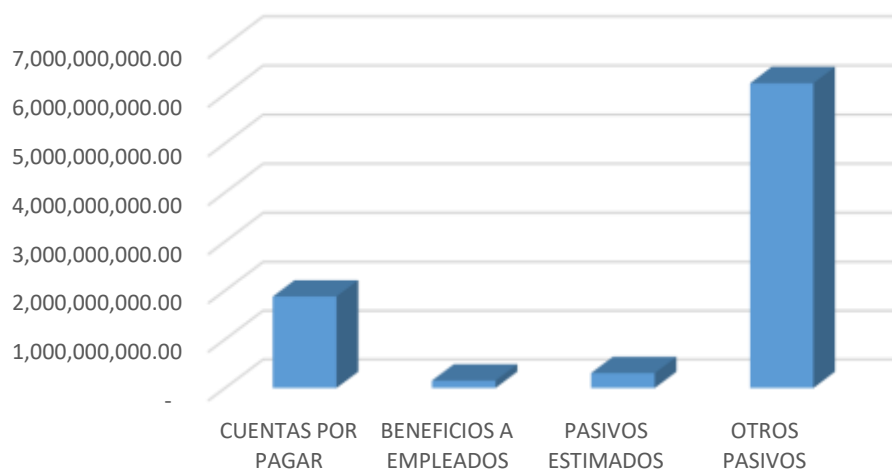


Gráfico 16: Conformación pasivo no corriente año 2021
Fuente: formato_202113_101_cdg_d_balancgeneralcomparativo

COMPARACION PASIVO CORRIENTE AÑO 2021 – 2020

PASIVO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
CUENTAS POR PAGAR	1,877,424,438.59	440,086,443.52	1,437,337,995.07
OBLIGACIONES LABORALES	151,733,457.03	137,554,371.03	14,179,086.00
PASIVOS ESTIMADOS	305,000,000.00	305,000,000.00	-
OTROS PASIVOS	6,224,119,333.29	3,103,200,306.69	3,120,919,026.60
TOTAL	8,558,277,228.91	3,985,841,121.24	4,572,436,107.67

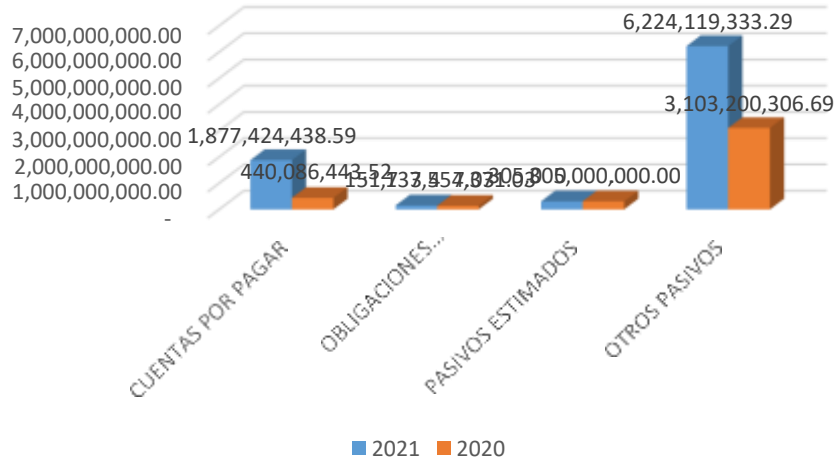
Calidad y Excelencia en el Control Fiscal

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

🌐 www.contraloriaguaviare.gov.co

Para el año 2021 el pasivo corriente tuvo un incremento del 114.72% en valor nominal de \$4.572.436.107,67. La única disminución en términos porcentuales se encuentra en las cuentas por pagar con un 326.60%, las obligaciones laborales con el 10.31%, los otros pasivos con un 100.57% y por último los pasivos estimados que no tuvieron variación

COMPARACION PASIVO CORRIENTE 2021 - 2022



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 FINANCIERAS	157,500,000.00	49.24%
OBLIGACIONES LABORALES	162,391,432.00	50.76%
TOTALES	319,891,432.00	100.00%

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Los pasivos no corrientes del municipio están distribuidos en dos grupos las obligaciones financieras con un 49.24% y las obligaciones laborales con el 50.76%

Las obligaciones laborales se encuentran debidamente registradas en las relevaciones a los estados financieros se debe es renombrar las cuentas con la nueva nomenclatura



COMPARACION PASIVO NO CORRIENTE AÑO 2021 - 2020

PASIVO NO CORRIENTE	2021	2020	DIFERENCIA
OBLIGACIONES FINANCIERAS	157,500,000.00	367,500,000.00	- 210,000,000.00
OBLIGACIONES LABORALES	162,391,432.00	344,133,591.00	- 181,742,159.00
TOTALES	319,891,432.00	711,633,591.00	- 391,742,159.00

Para el año 2021 el pasivo no corriente tuvo una disminución del 55.05% equivalente en valor a \$391.742.159,00, discriminado en una disminución en las obligaciones financieras en el 57.14% con respecto al año 2020 por valor de \$210.000.000,00, y las obligaciones laborales por valor de \$181.742.159,00 equivalente al 52.81%

Estas disminuciones se encuentran debidamente sustentadas en las correspondientes relevaciones a los estados financieros

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



PATRIMONIO

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

	2021	2020	DIFERENCIA
TOTAL PATRIMONIO	41,350,225,764.93	22,857,594,956.98	18,492,630,807.95

El patrimonio para el año 2021 tuvo un incremento del 80.90% con relación al año 2020 por un valor de \$18.492.630.870,95,00 que corresponde a los resultados del ejercicio (utilidad) y por ajustes de ejercicios anteriores

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

PATRIMONIO	VALOR	PORCENTAJE
CAPITAL FISCAL	17,465,484,319.66	42.24%
RESULTADOS ANTERIORES	1,228,940,110.91	2.97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	20,538,502,833.22	49.67%
PERDIDAS POR BENEFICIOS	2,117,298,501.14	5.12%
TOTALES	41,350,225,764.93	100.00%

Contraloría General del Departamento del Guaviare

NIT. 832.000.115-7

Para el año 2021, el patrimonio se encuentra conformado en cuatro grupos el capital fiscal con un 42.24% seguido de los resultados de ejercicios anteriores con un 49.67%, las perdidas por beneficios a empleados con el 5.12% y finalmente los resultados del ejercicio con un 2.97%, el mayor porcentaje se encuentra en el resultado del ejercicio

CONFORMACION PATRIMONIO AÑO 2021

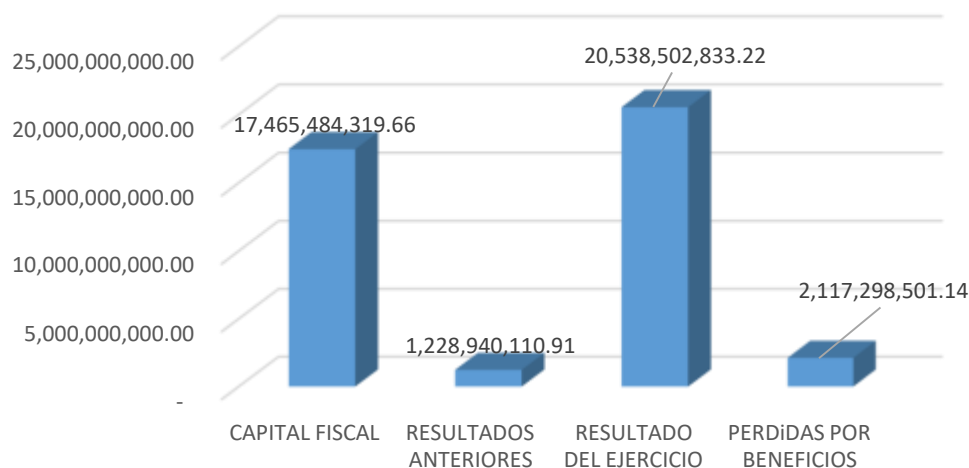


Grafico 23: Conformación patrimonio año 2021
Fuente: formato_202113_f01_cdqd_balancegeneralcomparativo

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 – 2020

PATRIMONIO	2021	2020	DIFERENCIA
CAPITAL FISCAL	17,465,484,319.66	17,465,484,319.66	-
RESULTADOS ANTERIORES	1,228,940,110.91	- 548,576,390.78	1,777,516,501.69
RESULTADO DEL EJERCICIO	20,538,502,833.22	2,094,184,871.96	18,444,317,961.26
PERDIDAS POR BENEFICIOS	2,117,298,501.14	3,846,502,156.14	- 1,729,203,655.00
TOTALES	41,350,225,764.93	22,857,594,956.98	18,492,630,807.95

Para el año 2021 el patrimonio tuvo un aumento equivalente al de 80.90% equivalente en valor a \$18.492.630.807.95, discriminado en un aumento los resultados anteriores de \$1.777.516.501,69, el resultado del ejercicio aumentaron con relación al 2020 en \$18.444.317.961.26, el capital fiscal se mantuvo en el mismo valor, la alcaldía presenta el rubro de ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados debidamente justificada en las notas a los estados con una disminución por valor \$1.729.203.655,00

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

COMPARACION PATRIMONIO AÑO 2021 - 2020

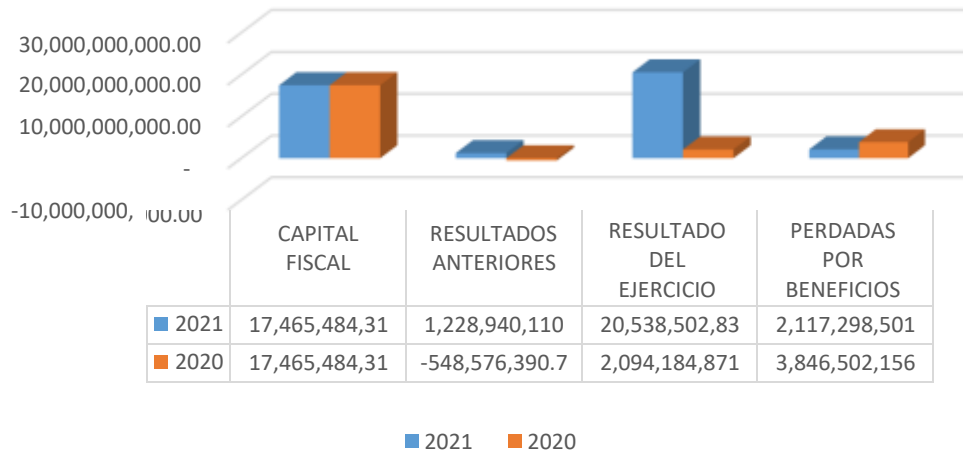


Gráfico 23: Comparación patrimonio año 2021 - 2020
Fuente: formato_202113_f01_cdg_d_balancegeneralcomparativo

ESTADO DE RESULTADOS

Para el año 2021 la empresa presenta una utilidad de \$20.538.502.833,22 después de deducir del total de los ingresos por valor de \$49.328.286.732,38 los gastos y costos realizados durante el año por valor nominal de \$28.789.783.899,16

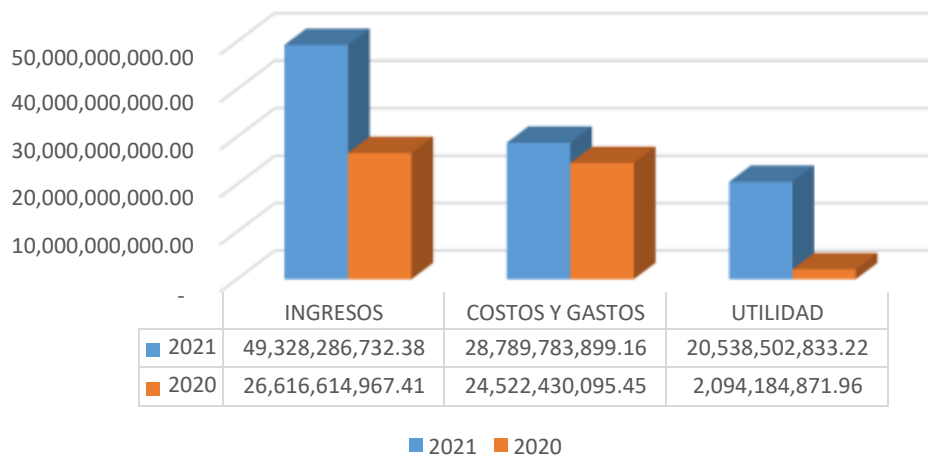
	2021
INGRESOS	49,328,286,732.38
COSTOS Y GASTOS	28,789,783,899.16
UTILIDAD	20,538,502,833.22

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2021 - 2020

	2021	2020	DIFERENCIA
INGRESOS	49,328,286,732.38	26,616,614,967.41	22,711,671,764.97 ↑
COSTOS Y GASTOS	28,789,783,899.16	24,522,430,095.45	4,267,353,803.71 ↑
UTILIDAD	20,538,502,833.22	2,094,184,871.96	18,444,317,961.26 ↑

Revisando en términos generales se nota un incremento en los ingresos con relación al año 2020 por valor de \$22.711.671.764,97 equivalente a un 85.33%, la empresa presenta utilidad con relación al año 2020 está aumento en \$18.444.317.961,26, equivalente porcentualmente a un 880.74%, encunto a los costos y gastos estos tuvieron un incremento por valor de \$4.267.353.803.17 equivalente a un 17.40%

COMPARACION ESTADO DE RESULTADOS 2021 - 2020



INDICADORES DE DESEMPEÑO

NOMBRE DE LA VARIABLE	2021	2020
ACTIVO CORRIENTE	40,553,653,774.26	17,152,896,834.47
PASIVO CORRIENTE	8,558,277,228.91	3,985,841,121.24
ACTIVO TOTAL	50,228,394,425.84	27,555,069,669.22
PASIVO TOTAL	8,878,168,660.91	4,697,474,712.24
RESULTADO DEL EJERCICIO	20,538,502,833.22	2,094,184,871.96

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

RAZON CORRIENTE

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \% =$	$\frac{40,553,653,774.26}{8,558,277,228.91} = 473.85\%$	$\frac{17,152,896,834.47}{3,985,841,121.24} = 430.35\%$

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja un 473.85% indicando que por cada \$100 que se adeude, la entidad tiene \$473.85 para cubrir sus deudas a corto plazo debiendo recurrir a la venta de sus activos

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 430.35% indicando que por cada \$100 que se adeudaba, la entidad tenía \$430.35 para cubrir sus deudas a corto plazo sin recurrir a la venta de sus activos

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador es muy bajo debiendo la entidad buscar estrategia para cubrir sus deudas

SOLIDEZ

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{50,228,394,425.84}{8,878,168,660.91} = 565.75\%$	$\frac{27,555,069,669.22}{4,697,474,712.24} = 586.59\%$

El indicador de Solidez Financiera determina cómo es la Estructura de Capital de la compañía, que no es más que visualizar cómo están compuestos los activos de la empresa, es decir entre capital de trabajo y el activo fijo productivo y a su vez determinar cómo están financiados entre los terceros y los propietarios, esto es entre el exigible de corto plazo, que hace parte del capital de trabajo operativo, y el exigible de largo plazo y los fondos propios, este último conformado por el capital invertido inicial de los accionistas o propietarios más las utilidades retenidas

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arrojó un 565.75% indicando que por cada \$100 que adeuda la entidad posee en activos \$565.75 para respaldarlas

Mientras que en el 2020 este indicador arrojó un 586.59% indicando que por cada \$100 la adeudaba la entidad tenía \$586.59 para respaldarlas

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

CAPITAL DE TRABAJO

la clave del éxito de una empresa. El capital de trabajo afecta a muchos aspectos de su empresa, desde pagar a sus empleados y proveedores hasta mantener las luces encendidas y planificar un crecimiento sostenible a largo plazo. En resumen, el capital de trabajo es el dinero disponible para cumplir con sus obligaciones actuales a corto plazo.

FORMULA		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE

2021		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
40,553,653,774.26	-	8,558,277,228.91
31.995.376.545,35		

2020		
ACTIVO CORRIENTE	-	PASIVO CORRIENTE
17,152,896,834.47	-	3,985,841,121.24
13.1673.055.713,23		

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador corresponde a \$31.995.376.545,35 señalando que la entidad posee suficientes recursos para cubrir todas sus deudas a corto plazo

Mientras en el 2020 este indicador arrojó \$13.167.055.713.23, igualmente la entidad contaba con suficientes recursos para cubrir sus pasivos a corto plazo

ENDEUDAMIENTO TOTAL

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

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{8,878,168,660.91}{50,228,394,425.84} = 17.68\%$	$\frac{4,697,474,712.24}{27,555,069,669.22} = 17.05\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja un 17.68% señalando que por cada \$100 que posee en activos, la entidad adeuda \$17.68 a los diferentes acreedores

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 17.05% indicando que por cada \$100 que poseía en activo, la entidad adeudaba \$17.05 a los diferentes acreedores

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

RENTABILIDAD

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

FORMULA	2021	2020
$\frac{\text{RESULTADOS DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \% =$	$\frac{20,538,502,833.22}{50,228,394,425.84} = 40.89\%$	$\frac{2,094,184,871.96}{27,555,069,669.22} = 7.60\%$

Para la vigencia del 2021 el resultado de este indicador arroja un 40.89% indicándonos que por cada \$100 que posee en activos, la entidad genera \$40.89 en excedentes

Mientras que en el 2020 este indicador arroja un 7.60% indicando que por cada \$100 que poseía en activos, la entidad genero \$7.64 en excedentes

En comparación de los indicadores por los años se deduce que este indicador aumento para el año 2021 significando que como se demuestra en los estados financieros la utilidad se incrementó para el año 2021

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- *Se puede establecer que la información presentada corresponde a las normas contables y presupuestales vigentes*
- *La gestión financiera, contable y presupuesta fue buena*
- *El municipio presenta niveles de solidez, liquidez y endeudamiento razonables*

RECOMENDACIONES

- *Presentar un estado de cartera detallado donde establezca si hay cuentas de dudoso recaudo, igualmente para la provisión de cartera*
- *Actualizar el nombre de las cuentas en los estados financieros a la normatividad vigente*

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1: Presupuesto de ingresos inicial*
- Tabla 2: Modificaciones al presupuesto vigencia 2021*
- Tabla 3: Presupuesto de ingresos definitivo año 2021*
- Tabla 5: Presupuesto de gastos inicial año 20221*
- Tabla 6: Participación gastos administracion central*
- Tabla 7: Participacion gastos concejo municipal*
- Tabla 8: Participación gastos personeria*
- Tabla 10: Comparativo presupuesto definitivo 2021 - 2020*
- Tabla 11: Recaudo ingresos año 2021*
- Tabla 12: Comparativo recaudo vs presupuesto definitivo*
- Tabla 14: Ejecución de gastos año 2021*
- Tabla 15: Comparacion activo año 2021 - 2020*
- Tabla 16: Conformacion activo año 2021*
- Tabla 17: Conformación activo corriente año 2021*
- Tabla 18: Comparación activo corriente año 2021*
- Tabla 19: Conformación activo no corriente año 2021*
- Tabla 20: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 21: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Tabla 22: Confomación pasivo total año 2021*
- Tabla 23: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Tabla 24: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 25: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Tabla 26: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Tabla 27: Comparación patrimonio total año 2021 - 2020*
- Tabla 28: Conformación patrimonio año 2021*
- Tabla 29: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Tabla 30: Estado de resultados comparativo año 2021 - 2020*
- Tabla 31: Distribucion ingresos, costos y gastos 2021*
- Tabla 32: Comparacion estado de resultados año 2021 - 2020*
- Tabla 33: Variables para calcular los indicadores de desempeño*

LISTA DE GRAFICOS

- Grafico 1: Presupuesto inicial de ingresos año 2021*
- Grafico 2: Presupuesto definitivo de ingresos año 2021*
- Grafico 3: Presupuesto de gastos inicial año 2021*
- Grafico 4: Participación de gastos administración central*
- Grafico 5: Participación de gastos concejo municipal*
- Grafico 6: Participación de gastos personería*
- Grafico 7: Comparativo presupuesto 2021 - 2020*
- Grafico 8: Recaudo ingresos año 2021*
- Grafico 10: Comparativo recaudo ingresos año 2021 - 2020*
- Grafico 11: Ejecución de gastos 2021*
- Grafico 12: Composición activo año 2021*
- Grafico 13: Comparación activo total año 2021*
- Grafico 14: Conformación activo corriente año 2021*
- Grafico 15: Comparación activo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 16: Conformación activo no corriente año 2021*
- Grafico 17: Comparación activo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 18: Comparación pasivo total año 2021 - 2020*
- Grafico 19: Conformación pasivo total año 2021*
- Grafico 20: Conformación pasivo corriente año 2021*
- Grafico 21: Comparación pasivo corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 22: Conformación pasivo no corriente año 2021*
- Grafico 23: Comparación pasivo no corriente año 2021 - 2020*
- Grafico 24: Conformación patrimonio año 2021*
- Grafico 25: Comparación conformación patrimonio año 2021 - 2020*
- Grafico 26: Comparación estado de resultados año 2021 - 2020*

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

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